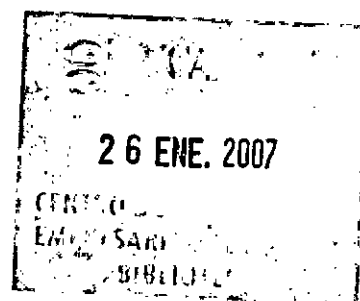


6

CCB 13 26  
09567  
confidencial



# **REFORMA TRIBUTARIA 2006**

## **Concepto de expertos**

Vicepresidencia de Gestión Cívica y Social

**Bogotá, diciembre de 2006**

## **CONTENIDO**

- El impuesto sobre las ventas y su reforma.  
Zarama & Asociados Consultores S.A.
- Modificaciones propuestas en el Proyecto de Ley 039 del 28 de julio de 2006 sobre el impuesto a la renta y complementarios.  
Julio Roberto Piza Rodríguez, Consultor
- Los efectos de la Reforma Tributaria para el sector empresarial y las personas.  
Horacio Ayala Vela, Consultor



# **EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SU REFORMA**

## **CONTENIDO:**

### **1- PRESENTACION**

### **2- EL SISTEMA DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

#### **2.1- EL HECHO GENERADOR**

#### **2.2- LOS RESPONSABLES**

#### **2.3- EL GRAVAMEN SOBRE LOS BIENES Y SERVICIOS**

#### **2.4- LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL IVA**

#### **2.5- LA BASE GRAVABLE**

#### **2.6- LOS IMPUESTOS DESCONTABLES**

#### **2.7- LOS PEQUEÑOS RESPONSABLES**

#### **2.8- LAS TARIFAS**

#### **2.9- LAS DEVOLUCIONES**

#### **2.10- EL SISTEMA DE RETENCIONES**

### **3- CONCLUSION SOBRE LA NECESIDAD DE UNA REFORMA AL IVA ACTUAL**

### **4- LAS PROPUESTAS DE REFORMA DEL IVA**

#### **4.1- LA PROPUESTA GUBERNAMENTAL**

#### **4.2- LA PROPUESTA DE CAMBIO RADICAL**

#### **4.3- LA PROPUESTA DEL POLO DEMOCRATICO ALTERNATIVO**

### **5- ANALISIS PARTICULAR DEL PROYECTO GUBERNAMENTAL**

#### **5.1- EL HECHO GENERADOR**

#### **5.2- LOS RESPONSABLES**

#### **5.3- EL GRAVAMEN SOBRE LOS BIENES Y SERVICIOS**

#### **5.4- LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL IVA**

#### **5.5- LA BASE GRAVABLE**

#### **5.6- LOS IMPUESTOS DESCONTABLES**

#### **5.7- LOS PEQUEÑOS RESPONSABLES**

#### **5.8- LAS TARIFAS**

#### **5.9- LAS DEVOLUCIONES**

#### **5.10- EL SISTEMA DE RETENCIONES**

### **6- BALANCE PARTICULAR DEL PROYECTO DE REFORMA**

#### **6.1- ASPECTOS POSITIVOS**

#### **6.2- ASPECTOS NEGATIVOS**

### **7- ANEXOS**

#### **7.1- ESTATUTO TRIBUTARIO (IVA)**

#### **7.2- ARTICULADO PROPUESTA GUBERNAMENTAL (IVA)**

#### **7.3- ARTICULADO PROPUESTA CAMBIO RADICAL (IVA)**

#### **7.4- ARTICULADO PROPUESTA POLO (IVA)**

**ZARAMA & ASOCIADOS consultores S.A.**

**EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SU REFORMA**

**DOCUMENTO DE TRABAJO  
PRESENTADO A:  
LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA  
ELABORADO POR:  
FERNANDO ZARAMA VASQUEZ**

**Bogotá D.C., octubre 6 de 2006**

# **EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SU REFORMA**

## **1- PRESENTACION**

Para presentar un concepto sobre el IVA y la reforma tributaria propuesta por el Gobierno el 28 de julio de 2006, que constituye el proyecto de ley 039 de 2006 Cámara, hemos partido de realizar un rápido análisis sobre el sistema de impuesto a las ventas que hoy tenemos en el país, destacando aquellos aspectos que requieren de controversia o que requieren una reforma.

Presentamos en primer lugar una visión sobre lo que es el IVA como una modalidad del impuesto sobre las ventas, y entramos a analizar en cada uno de sus aspectos las necesidades de reforma, así sobre el hecho generador, los responsables, los bienes y servicios exentos y excluidos y los beneficios fiscales, la base gravable, la administración del IVA (causación y impuestos descontables), los pequeños responsables, las tarifas, las devoluciones, el sistema de retenciones, para terminar con una conclusión sobre la necesidad de una reforma al IVA del sistema tributario actual.

Posteriormente se analizará de manera global la propuesta gubernamental y las propuestas de Cambio Radical y el Polo Democrático Alternativo, sobre los principales aspectos del IVA.

Finalmente se presenta un balance de la reforma y unas recomendaciones.

Para aquellos que quieran profundizar en el análisis, se anexa la legislación actual sobre el IVA y los articulados de la Reforma Gubernamental, de Cambio Radical y del Polo.

## **2- EL SISTEMA DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

Conceptualmente el impuesto sobre las ventas es un impuesto que grava el consumo de bienes y servicios en territorio nacional, que en nuestro país desde 1984 adoptó la modalidad de impuesto al valor agregado, es decir que se gravan todas las etapas de producción o comercialización, pero sólo se grava el mayor valor que adquiere el producto o servicio para el correspondiente agente económico, mediante un sistema en el cual se genera el impuesto aplicando la tarifa al valor del bien o servicio que se vende y se le resta o descuenta el valor de

los impuestos a las ventas pagados por los insumos (bienes y servicios) que se utilizaron en el proceso económico.

Anteriormente el sistema era monofásico, desde 1965, cuando se adoptó el impuesto sobre las ventas, quiere decir que sólo se gravaba una vez en la importación o fabricación y no se extendía a la fase de comercialización. El sistema de valor agregado adoptado por Francia y España, prontamente se impuso a nivel internacional y sobre todo en los países con crisis fiscal y altos niveles de evasión, como son los latinoamericanos, por cuanto esta modalidad permitía extender la base del impuesto y aumentar el recaudo gravando el margen de comercialización y adicionalmente el sistema de valor agregado constituía una red de autocontrol a la evasión, al exigir que para poder descontar los impuestos pagados se contara con factura, de tal forma que la propia sociedad se encargaba de presionar el cumplimiento.

El impuesto sobre las ventas se establece, en algunos países como EEUU de monofásica por gravando la última fase del proceso productivo, es decir al vendedor detallista, lo cual implica una sociedad organizada y con altos de cumplimiento, para que el cobro del impuesto sea efectivo; este sistema en países como Colombia no es aconsejable y podría implicar una crisis fiscal de grandes proporciones ante la imposibilidad de administrarse un impuesto como este. Dentro de las discusiones y críticas sobre el proyecto de reforma el Gobierno lanzó la propuesta de una reforma al IVA para pasar a un sistema monofásico de etapa final; pero ante los cuestionamientos técnicos de las propias entidades gubernamentales fue rápidamente recogida la idea por inviable.

La legislación tributaria actual recoge el sistema de valor agregado con unas excepciones: En el caso de las gaseosas, la cerveza, los derivados del petróleo, el impuesto es monofásico en cabeza del productor y importador, así como los vinculados económicos de estos. En el caso de los licores y vinos el impuesto a las ventas es un 35% de lo cobrado por impuesto al consumo y lo pagan los importadores y productores. En el caso de los cigarrillos la base tiene un valor fijo que es misma del impuesto al consumo, pero en las diferentes fases los agentes económicos tienen derecho a impuestos descontables.

El sistema de valor agregado se rompe al llegar a la comercialización por parte de los pequeños comerciantes, que se denominan del régimen simplificado y cuya operación no genera IVA.

El sistema del IVA debería ser coherente y aplicarse en todos los casos, suprimiendo los casos del impuesto a la venta monofásico y el no cobro en los pequeños responsables.



## **2.1- EL HECHO GENERADOR**

El hecho generador del impuesto sobre las ventas es la operación económica de consumo de bienes y servicios, tanto en las etapas intermedias como en la disposición final del proceso productivo.

La legislación actual considera hechos generadores del Impuesto sobre las ventas: la enajenación e importación de bienes corporales muebles y la prestación de servicios en el territorio nacional.

A estos conceptos se le han añadido algunas figuras como son el retiro de inventarios (cuando el responsable utiliza para su empresa productos que el mismo esta elaborando y son parte de sus inventarios) concepto este que ha traído distorsiones por cuanto de acuerdo con la doctrina de la DIAN este IVA no es descontable, pero si vende y compra sus productos sí será descontable y la figura es la de la incorporación de bienes y servicios gravados a otros bienes y servicios no gravados, como el caso de quien construye una carretera e incorpora asfaltos que él mismo produce, con el fin de evitar desequilibrios a favor de los monopolio verticales.

Finalmente se gravan expresamente los juegos de suerte y azar, pero en los casos de las maquinitas se grava con una valor fijo.

Bajo las anteriores definiciones legales, deja por fuera del IVA la venta de bienes corporales inmuebles, la venta de bienes incorporeales (derechos etc), igualmente exceptúa la venta de activos fijos, salvo los automotores y aeronaves.

En la definición del hecho generador cobra especial importancia la noción de territorialidad respecto de los servicios, frente a lo cual hay una definición general bajo la cual se entienden prestados en la sede del prestador del servicio, pero hay que hacer varias anotaciones: Los servicios que se gravan son en principio los que se prestan en territorio nacional, quiere decir que por su propia naturaleza el IVA como impuesto al consumo no grava los servicios que a responsables colombianos les presten en el extranjero (por ejemplo servicio hotelero para el gerente que esta en unos negocios en una ciudad del extranjero), sin embargo hay una diferenciación entre los servicios prestados en el extranjero y los que se prestan a Colombia "desde" el extranjero, en cuyo caso se presentan varias presunciones que los tratan como servicios nacionales, como el caso de la explotación de intangibles, la consultoría, asesoría y auditoría, el acceso satelital y la televisión satelital, entre otros.

Junto al hecho generador es importante señalar la causación del impuesto, es decir en que momento el responsable debe registrarlo en su contabilidad y declararlo, este aspecto esta relativamente claro en la legislación, de acuerdo con la cual el obligado a llevar contabilidad registra la operación por el sistema de causación, es decir cuando se da el hecho generados y no cuando se recibe el pago, de esta forma el impuesto se liquida y se debe pagar así no le hayan cancelado el valor al responsable, es decir el riesgo de cartera corre por cuenta del responsable, sin embargo se presentan algunos problemas notorios que deberían tenerse en cuenta, como son los contratos estatales en los cuales el estado se demora en su pago y el contratista tiene que pagar intereses e incluso riesgo penal; igualmente cuando se decretan incobrables obligaciones que fueron gravadas, por equidad debería permitirse en descuento del valor no cancelado, ya que el mismo ni siquiera puede ser deducido en renta, igualmente no es entendible como la causación en los servicios públicos domiciliarios sólo en el caso de teléfonos es sobre la facturación pagada, en los demás servicios es por causación sobre facturación expedida.

Las definiciones sobre el hecho generador sólo requieren precisión sobre la definición de servicios frente a la explotación de intangibles, así como su territorialidad y es importante simplificar el concepto de exportación de servicios. En cuanto a la causación deben contemplarse los casos especiales, permitir por neutralidad los descuentos de la cartera no recuperada y unificar el tratamiento en los servicios públicos domiciliarios.

## **2.2- LOS RESPONSABLES**

Desde un punto de vista teórico los verdaderos contribuyentes del IVA son los consumidores finales, quienes lo cancelan al momento en que adquieren los bienes o servicios gravados; sin embargo los agentes económicos que intervienen en el proceso de importación, producción o comercialización, son los obligados a administrar y recaudar este impuesto y la ley los ha denominado "los responsables" del IVA.

Los responsables son los que ejecutan el hecho generador del impuesto, y para establecer el pago del mismo, como ya se dijo por tratarse de un valor agregado, generan el impuesto tomando el valor de la operación y multiplicándolo la tarifa y al impuesto así generado se le restan los IVAs de los insumos que se denominan impuestos descontables.

Esta regla general solo se aplica en los casos en que existe el sistema de valor agregado, cuando el sistema es monofásico por regla general los responsables son solamente los importadores, productores y los prestadores de servicios,

dejando por fuera la comercialización de los bienes, como es el caso ya enunciado de las gaseosas y los derivados del petróleo.

Los pequeños responsables, que se clasifican en el régimen simplificado no administran el impuesto y no liquidan ni cobran el IVA, sin embargo cuando un responsable del régimen común adquiere bienes o servicios de parte de los mismos, debe "asumir" el 50% del IVA que se hubiera generado en dicha operación; este IVA asumido lo declara en su declaración mensual de retenciones y lo lleva como descuento en la declaración bimestral del IVA, significando sólo un costo financiero si todas sus actividades son gravadas, o siendo afectado en sus costos si solamente puede descontar una parte proporcional de dicho impuesto asumido por tener operaciones gravadas y no gravadas.

La casuística legislativa respondiendo a intereses de control y administración o de sectores económicos tiene varios casos especiales como por ejemplo los diferentes eventos de intermediación en la comercialización; en carácter de responsables a los consorcios y uniones temporales, a quienes venden los aerodinos así sean activos fijos, a los que sin ser del régimen común venden productos gravados al 10% (pequeños agricultores), al facturador del servicio telefónico dejando por fuera los prestadores mediatos y en algunos casos de productos agropecuarios establecidos como exentos por la ley como el avicultor para los huevos (esta definición de responsable determina en quien recae el derecho a la devolución en estos bienes exentos).

Debemos señalar como casos especiales, los previstos en la legislación internacional sobre las misiones diplomáticas que están exentas de IVA y hay que devolverlo y el de las universidades que es el único caso en el cual se considera que la entidad está exenta de IVA y por consiguiente no importa que bien venda (gorras, busos, chaquetas con logos, etc) o servicio preste (consultoría, investigación etc), todo lo que realice esta exento del IVA.

En materia de responsables del IVA, es conveniente dejar claro los casos de intermediación, mandato y los de consorcios y uniones temporales, así como la facturación en el servicio telefónico, ya que en algunos casos, unos son los responsables de la generación del IVA y otros los que tienen los impuestos descontables. Es conveniente redefinir el régimen simplificado.

### **2.3- LAS EXENCIONES Y EXCLUSIONES SOBRE LOS BIENES Y SERVICIOS**

El IVA grava de forma general todas las importaciones, ventas de bienes muebles y los servicios, pero dejan dos casos especiales no los grava: los bienes y servicios exentos y los bienes y servicios excluidos. Los exentos se definen

conceptualmente como aquellos que no incorporan IVA en su venta, se asimilan a estar gravados a tarifa cero; por eso los IVAs de los insumos se devuelven como en el caso de los libros, o en el caso de las exportaciones en que el producto sale libre de IVA, porque es gravado al entrar en el país donde va a consumirse; en materia de servicios sólo se consagra la figura de la exportación de servicios cuando el destinatario del mismo no tiene negocios ni actividades en Colombia, previo registro del correspondiente contrato. Los bienes y servicios excluidos, son aquellos que no generan IVA en su venta, pero no dan derecho a devolver los IVAs de los insumos, por lo cual éstos terminan haciendo parte del costo del producto o del servicio; es el caso del pan, el cual está excluido cuando se vende, pero el IVA de la harina (10%), el de la bolsa plástica de empaque (16%), el de los honorarios del contador (16%), todos constituyen un mayor costo del pan, que se vende sin IVA, pero que tiene un IVA implícito, igual sucede con los servicios excluidos como los servicios médicos en los cuales IVA del arriendo del consultorio (10%), del algodón y demás insumos gravados (16%), van al costo del servicio.

Si bien por aspectos prácticos de administración la DIAN siempre ha querido eliminar la categoría de bienes exentos, salvo para las exportaciones, y dejar la categoría de excluidos para todos aquellos casos en que no se quiere gravar el bien o el servicio; debemos señalar que existe una gran discusión conceptual y práctica sobre mantener un sistema de bienes exentos y excluidos, por cuanto la misma genera una ventaja negativa de la producción nacional frente a las importaciones y problemas técnicos en el manejo nacional. En efecto cuando se importan bienes excluidos, estos llegan al país libre de todo IVA por cuanto en su país de origen les devolvieron los IVAs de los insumos y se exportaron como exentos. Este producto importado entra a competir dentro del país con un bien nacional, el cual tiene como un mayor costo del mismo, todos los IVAs de los insumos, se establece entonces un diferencial negativo en contra de los bienes excluidos producidos en el país, frente a los mismos bienes que sean importados. Por ejemplo el maíz importado frente al maíz nacional puede tener una diferencia de alrededor de un 3% de su precio producto de los IVAs que hacen parte del costo en el maíz nacional; el pan importado tiene un menor costo que el de producción nacional. Esta situación adquiere importancia frente al tratado de libre comercio TLC por cuanto puede constituir una desventaja que afecte duramente y sin ninguna explicación ni justificación a la producción nacional; igualmente se presentan problemas técnicos cuando en una cadena de producción de un producto gravado se incorpora como insumo o un producto excluido, ya que al existir un producto excluido no permite que los IVAs de los insumos de este sean llevados como descuento y pasan a ser costo.

Debemos señalar que nuestra legislación intento gravar las importaciones de bienes excluidos con un IVA implícito, cuando dichos productos tuvieran producción nacional; en la práctica la falta de certificación oportuna hizo que la DIAN cobrara IVA sobre todas las importaciones excluidas y después se iniciaron largos procesos de discusión y devoluciones de impuestos, todo lo cual llevó a que mediante en los años siguientes se derogar el sistema de IVA implícito; también en nuestra legislación son múltiples los casos en que por petición de un gremio económico se ha accedido a dar un supuesto beneficio fiscal, consagrado como excluido un bien, y por petición del mismo sector económico en la siguiente reforma tributaria se ha gravado dicho bien, para que toda la cadena pueda utilizar el descuento de los IVAs de sus insumos, baste recordar el caso del alambcón, que es materia prima de muchos productos gravados.

Técnicamente no deberían existir los bienes y servicios excluidos, más en un mercado abierto y con TLC, por cuanto se presenta un sesgo contra la producción nacional y una distorsión de las cadenas productivas cuando en una fase interviene un bien excluido que no permite descontar los IVAs de sus insumos. En caso de mantener los bienes excluidos debería considerarse adoptar nuevamente el IVA implícito a pesar de que ha tenido discusiones en los organismos y convenios internacionales.

## **2.4- LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL IVA**

Los beneficios tributarios en el IVA se dan fundamentalmente por la clasificación de los bienes y servicios en exentos o excluidos, a los cuales se ha hecho referencia anteriormente.

Adicionalmente se han otorgado beneficios a las importaciones temporales de maquinaria pesada, a las importaciones de maquinaria y equipo para el medio ambiente, a las importaciones de maquinaria productiva para los industriales altamente exportadores, además de las referentes a los convenios internacionales.

Existe otro beneficio de forma permanente para la importación de maquinaria pesada en industrias básicas, que consiste en pagarlo en tres cuotas la primera del 40% con la importación y dos del 30% en cuotas anuales.

Existe un beneficio transitorio, hasta el 2007, bajo el cual el IVA pagado en la adquisición de maquinaria industrial, podrá ser tratado como descuento en las declaraciones del IVA en 3 años (50%, 25% y 25% respectivamente), pero si se trata de un productor de bienes excluidos lo podrá llevar como deducción en el año en que se adquiere la maquinaria.

En materia de servicios los beneficios se han concedido fundamentalmente como exclusiones, la mayoría de ellas por presiones de sectores económicos.

Debe señalarse tratamientos tributarios especiales a ciertos territorios en los que no se causa el IVA, como los departamentos de San Andrés y del Amazonas; así como los tratamientos especiales aduaneros o de comercio exterior, como las zonas francas, el Plan vallejo y los usuarios altamente exportadores.

Las recomendaciones técnicas apuntan a eliminar los beneficios fiscales, por ser casuistas y fruto de intereses particulares y buscar el mayor estímulo vía reducción de tarifas.

## **2.5- LA BASE GRAVABLE**

La referencia técnica a la base gravable es un concepto diferente a la ampliación de la base del IVA; cuando se hace referencia a la base gravable se habla del valor de la operación sobre el cual se aplica la tarifa correspondiente, que es un concepto diferente al de ampliar la base del IVA que se refiere a los bienes y servicios que no están gravados y a la posibilidad de gravarlos a un universo mayor, eliminando los bienes exentos y excluidos y los beneficios tributarios.

En lo que se refiere a la base gravable la legislación colombiana tiene un amplio desarrollo para incluir en ella factores que de forma evasiva puedan llevarse por separado, como transporte, financiación, instalación etc.

Esta base gravable tiene tratamientos especiales en los bienes a los cuales se aplica el impuesto monofásico, por cuanto no incluyen la comercialización.

Igualmente existe una base fija para las maquinitas y mesas de juego, ya que no es posible establecer impuesto sobre el valor apostado, sino sobre el saldo final, por lo cual para efectos de control se adoptó un valor fijo por unidad.

Igualmente en el caso de los licores el impuesto a las ventas es un porcentaje (35%) del impuesto departamental al consumo, que se calcula por grados alcoholimétricos y no por el valor de la botella, así un whisky fino que puede llegar a valer unos \$ 350.000 por botella, tiene un impuesto al consumo por grados de alcohol que si es de 40° generaría más o menos \$ 6.000, de los cuales el IVA sería de \$ 2.100, el mismo impuesto que paga un Whisky ordinario que tiene los mismos cuarenta grados, y que contrasta con un IVA que a la tarifa general del 16% sobre dicho producto sin impuesto al consumo, generaría en el primer caso un impuesto de alrededor de \$ 41.500 pesos. La adopción de este sistema

inequitativo desde todo punto de vista obedeció a la incapacidad de la administración para controlar la evasión y el contrabando, incluso el recaudo inicialmente creció porque producía más un impuesto menor sobre un mayor número de productos, que un impuesto alto sobre casi ningún producto. Esta medida adoptada en 1998 debe ser eminentemente transitoria.

En conclusión la base gravable requiere algunos ajustes en cuanto al sistema monofásico y revisar el impuesto a las ventas sobre los licores.

## **2.6- LOS IMPUESTOS DESCONTABLES**

El objetivo de los impuestos descontables es permitir que el IVA se aplique específicamente sobre el valor agregado y no se presenten cascadas tributarias.

La legislación contempla una estructura básica para cumplir este objetivo, que se ve afectada por algunos casuismos legislativos, así:

Cuando dentro del proceso económico interviene un bien excluido, hace que los IVAs de sus insumos vayan al costo y su posterior transformación en un bien gravado implica gravar en cascada sobre IVA que es parte del valor del bien.

Los sistemas monofásicos o de base fija rompen la neutralidad de los descuentos, los cuales terminan desgravando parcialmente el bien sobre base inicial.

Los límites de los descuentos con las distintas tarifas, lleva a que parcialmente se pierda la cadena de descuentos y se grave en cascada el IVA que no se ha podido descontar.

El descuento del 50% del IVA asumido de los simplificados implica una distorsión en la cadena de descuentos del agente productivo.

La administración del IVA para el responsable, le traslada inequitativamente el riesgo de cartera sobre el IVA, ya que debe generarlo por causación y en caso que el cliente no pague, puede castigar la cartera en renta y debería poder llevar como descuento el IVA de esa incobrable, sobre la cual generó y pagó un IVA que nunca recibió.

Las interpretaciones de la DIAN sobre la generación del IVA, pero no el descuento en el caso de los retiros de inventario, obviamente cuando dicho retiro constituya un costo o gasto para la empresa, implica que el responsable tenga que vender el bien (generando IVA) y luego comprarlo (lo cual da derecho a IVA descontable), constituyendo una alteración al normal manejo de los IVAs descontables.

Finalmente debe señalarse la tendencia en la gestión fiscal, acompañada de algunos casos de jurisprudencia, bajo la cual el IVA descontable es solamente el ligado al bien que se exporta, generando una concepción bajo la cual se rechazan los descuentos por los IVAs de los Gastos y solamente se aceptarían los de los costos; si bien no hay norma legal, constituye una práctica de algunas administraciones.

Entonces es conveniente realizar los ajustes legales para corregir y dar neutralidad al sistema del IVA en cuanto a los descuentos casos de impuestos descontables de los bienes excluidos, de los sistemas monofásicos o de base fija, de los límites de los descuentos con las distintas tarifas, del descuento del 50% del IVA asumido de los simplificados, de cartera incobrable, de los retiros de inventario y dejar claro los descuentos de los gastos y no sólo de los costos.

## **2.7- LOS PEQUEÑOS RESPONSABLES**

El tratamiento inicial de los pequeños responsables del IVA en la legislación de 1983 fue darles de acuerdo con sus ingresos una cuota fija anual, a la cual se le descontarían los IVAs de las facturas de las compras gravadas y un IVA descontable teórico de las compras excluidas o exentas.

Este sistema nunca operó por las debilidades de la administración y la falta de una cultura tributaria y después de varios intentos se terminó con el sistema actual bajo el cual el pequeño responsable no administra el IVA, no lo cobra, no factura y no lleva contabilidad.

Este modelo era coherente con la anterior política de la DIAN en materia del impuesto sobre la renta, de basar su control en los grandes contribuyentes con capacidad recaudatoria, modelo que demostró que a largo plazo afecta la institucionalidad del sistema tributario y no crea una cultura tributaria, por lo cual la nueva tendencia en materia legislativa y de gestión es un control generalizado, basado en la informática.

El pequeño contribuyente no debe estar por fuera de la tributación para que en la medida que crezca cumpla con las obligaciones, de lo contrario tendera a mantenerse por fuera del sistema.

## **2.8- LAS TARIFAS**

Uno de los puntos más cuestionados del sistema del IVA, es la dispersión tarifaria existente, en efecto existen tarifas del:



Del 0% para los bienes exentos y los que se exportan.

Del 2% para los animales bovinos, porcinos caprinos y avícola,

Del 3% para la cerveza,

Del 5% para los juegos de suerte y azar,

Del 10% para determinados productos que estaban excluidos y se gravaron transitoriamente al 7% y a partir del 1 de enero de 2005 al 10%, tales como la Harina, el maíz industrial el azúcar, el chocolate, los arriendos diferentes a los inmuebles residenciales etc.

Del 16% como tarifa general para los bienes y servicios gravados.

Del 20% para la telefonía celular,

Del 25% los vehículos de bajo cilindraje a partir de julio de 2005, tanto nacionales como importados, con una transición de tarifas subiendo los nacionales al 21% y 23% y bajando los importados al 33% y 29%,

Del 35% para el alcohol etílico y los vehículos en general

Del 45%, que se redujo al 38% para los vehículos de más de 40.000 dólares.

Esta cantidad de tarifas genera problemas en el manejo del IVA y lo hace más complejo en su administración, así como en los impuestos descontables que se limitan a la tarifa del bien finalmente producido.

Respecto de la tarifa general, debemos señalar que si bien esta dentro de los rangos de las tarifas latinoamericanas, los problemas de competencia desleal por la evasión, el contrabando y el diferencial cambiario de las operaciones ilegales, hace que esta sea relativamente alta y se aconseje su reducción, en la medida en que se amplía su base y elimina la dispersión tarifaria existente.

El siguiente cuadro, recogido de uno de los proyectos de ley nos muestra los niveles de la tarifa general en 18 países latinoamericanos, dentro de los cuales ocupamos el sexto lugar de la tarifa más alta, junto con Venezuela.

Tarifa del Impuesto sobre las ventas			
Uruguay	23,0	Nicaragua	15,0
Argentina	21,0	Bolivia	13,0
Perú	19,0	El Salvador	13,0
Chile	19,0	Costa Rica	13,0
Brasil	18,0	Guatemala	12,0
Colombia	16,0	Honduras	12,0
Venezuela	16,0	R. Dominicana	12,0
México	15,0	Ecuador	12,0
Jamaica	15,0	Paraguay	10,0

En conclusión es conveniente reducir las 10 tarifas permanentes que hoy tenemos y aconsejable reducir la tarifa general con la ampliación de la base.

## 2.9- LAS DEVOLUCIONES

Las devoluciones del IVA se presentan en los casos: el de los exportadores y los productores de bienes exentos, por cuanto generan el impuesto a tarifa 0% y queda un saldo a favor por los impuestos descontables de los insumos y gastos ; el segundo evento es cuando el saldo a favor se produce cuando las retenciones del IVA del 50% son superiores al impuesto a cargo una vez restado los impuestos descontables.

Este caso se presenta por ejemplo en los proveedores de los grandes contribuyentes, cuando el valor agregado que tiene el proveedor sobre los insumos gravados es inferior al 50%, como el caso de comprar materias primas gravadas de 80 y venderlas a gran contribuyente a 100, caso en el cual para el proveedor la retención de de 8 (el 50% del IVA de 16) es superior al impuesto a cargo por dicha operación, que resulta de un IVA generado de 16 y un descuento de IVA por las materias primas de 12,8 (16% sobre 80), dando una diferencia a cargo de 3,2 que frente a una retención de 8, presenta un saldo a favor y por consiguiente un derecho a devolución.

Las devoluciones deberían ser tan ágiles como lo fue la retención, pero en la práctica la gestión ante la DIAN implica un alto costo administrativo, financiero y en muchos casos de renuncia parcial al saldo, ante la tendencia a rechazar los IVAs de los gastos y por formalismos.

## 2.10- EL SISTEMA DE RETENCIONES

Como se señaló en el punto anterior el sistema de retenciones del 50% del IVA, genera en muchos casos saldos a favor, situación que se agudizó cuando se incrementaron las retenciones al 75%, por lo cual el Gobierno redujo nuevamente las retenciones al 50%.

Las facultades del Gobierno para señalar las retenciones por sectores, como se hace en renta, sería un instrumento para ajustar el sistema y evitar sobrecostos a los responsables.

De otra parte las retenciones asumidas por el régimen simplificado, en la medida en que no se pueden descontar plenamente, cuando de tienen operaciones gravadas y no gravadas, generan inequidad frente a los que sin ser responsables del IVA adquieren bienes y servicios de dichos responsables. Es un costo adicional para los responsables.

En conclusión el sistema de retenciones debe ser sectorial, para justarse a las condiciones reales y no generar saldos a favor y constituir sobrecostos para los responsables.

### **3- CONCLUSION SOBRE LA NECESIDAD DE UNA REFORMA AL IVA ACTUAL**

El IVA es un impuesto dinámico que ha respondido elásticamente al crecimiento económico del país y a las diferentes reformas tributarias que se han hecho.

Sin embargo frente al alcance de este impuesto se encuentra que deja por fuera del mismo muchos bienes y servicios que clasifica como exentos o excluidos, algunos porque tienen que ver con las condiciones básicas de vida (canasta familiar), otros fruto de intereses económicos o políticas gubernamentales de desarrollo.

La tasa de tributación general del 16%, si bien se encuentra dentro de los promedios de los países latinoamericanos, puede considerarse que genera problemas de competencia por el nivel de evasión, del contrabando y de los beneficios del diferencial cambiario de las operaciones ilegales.

Estos argumentos han llevado casi al unísono de todos los analistas a recomendar ampliar la base eliminando los beneficios, adoptar una tasa inferior y desarrollar un mayor control sobre este impuesto.

Debe tenerse en cuenta los problemas particulares en cada uno de los aspectos analizados, generados en gran medida por el casuismo legislativo, para perfeccionar el sistema y simplificar la administración del mismo.

En el planteamiento de una propuesta de reforma al IVA, debe tenerse en cuenta que este impuesto por ser indirecto y trasladarse al consumidor, ha sido cuestionado por la Corte Constitucional, que en defensa de lo consagrado en nuestra constitución política sobre el carácter progresivo y equitativo del sistema tributario, declaró inexecutable al gravamen general a la canasta familiar.

Lo anterior implica que la ampliación de la base de productos y servicios gravados no puede afectar a los sectores más desprotegidos de la población y si fuera así deben preverse fórmulas compensatorias para que se mantenga la progresividad del sistema fiscal.

En conclusión es necesaria una reforma al IVA para atender estructuralmente el diseño de este impuesto como valor agregado, ampliar la base gravable, eliminar el concepto de bienes excluidos, reducir las tarifas y dar un nuevo tratamiento a los pequeños responsables. Igualmente es necesario corregir muchas distorsiones que tiene la legislación actual del IVA respecto del hecho generador, de los responsables, de los beneficios tributarios en el IVA, de la base gravable, los impuestos descontables, las devoluciones y el sistema de retenciones, para corregir los desajustes existentes.

#### **4- LAS PROPUESTAS DE REFORMA DEL IVA**

##### **4.1- LA PROPUESTA GUBERNAMENTAL**

Las líneas generales de la propuesta de reforma planteada por el Gobierno se resume en los siguientes aspectos, de acuerdo con la exposición de motivos del proyecto de ley presentado ante la Cámara de Representantes, manteniendo la tarifa general en el 16%:

###### **“IVA:**

1. Unificar las actuales tarifas superiores a la general en el 25%, con excepción de la telefonía celular cuya tarifa será del 20%.
2. Llevar a la tarifa general los bienes y servicios actualmente gravados al 10%.
3. Unificar en el 10% las tarifas actualmente inferiores a este porcentaje (2%, 3% y 5%).

4. Ampliar la base gravable del IVA gravando a la tarifa del 10% los bienes y servicios actualmente excluidos o exentos, excepto los servicios de educación, salud (incluidas las medicinas), servicios públicos de energía, gas y agua, transporte de pasajeros, alquiler de vivienda y la intermediación financiera, los cuales mantendrán su carácter de excluidos.
5. Realizar una política compensatoria para los hogares que integran los niveles 1 y 2 del Sisbén (aproximadamente 5 millones) en la que se entregue una suma de dinero equivalente al aumento promedio del IVA por hogar, derivado de la aplicación de esta reforma. Esta política compensatoria implicaría un pago anual de \$233 mil por hogar."

En líneas generales la propuesta inicial del Gobierno es gravar todos los bienes y los servicios, con unas pocas excepciones en el caso de los servicios.

De acuerdo con su propuesta el efecto recaudatorio es de aproximadamente \$ 1 billón 389 mil millones, que representan un 0.4% del PIB. Este resultado final esta descompuesto en las medidas de ajuste y las compensatorias, así:

Unificación de tarifas (del 10% al 16%)	+ 675 mil millones
Ampliación de la base (gravar al 10%)	+1.831 mil millones
Bienes suntuarios (al 25%)	+ 46 mil millones
Devolución SISBEN 1y 2	- 1.163 mil millones
<b>Resultado</b>	<b>+1.389 mil millones</b>

Este resultado permitirá compensar la reducción del impuesto de renta a las sociedades y la eliminación del impuesto de timbre y patrimonio.

Desde el punto de vista social el costo de este incremento recae sobre los estratos 4, 5 y 6 que de acuerdo con los deciles que presentan los cuadros oficiales corresponden a los de mayor tributación en IVA, con mayor razón cuando a los niveles inferiores se les devuelve.

El gravamen a los hogares de los estratos más altos, si bien representa una tendencia progresiva, dentro del contexto de la reforma presentada por el gobierno agudiza la tendencia claramente marcada en el impuesto de renta de favorecer las rentas de capital a costa de las rentas de trabajo, lo cual puede agudizar los desequilibrios sociales en el país.

En la propuesta del Gobierno se mantiene el concepto de los bienes excluidos como la tendencia principal para no gravar determinados productos a pesar de los

problemas técnicos y de competitivaza que se presentan al mantener dichas categorías.

Esta propuesta gubernamental a sido objeto de criticas y discusiones y sin que se haya abierto el debate en el Congreso, el Gobierno ya anunció cambios en el mismo, producto de acuerdos políticos realizados entre el bloque de partidos que respaldan al Gobierno incluyendo la "U" y Cambio Radical, así en el Comunicado de Prensa de la Presidencia de la República el 8 de septiembre de 2006, dice que:

"Los acuerdos preliminares incluyen:

Primero, no habrá IVA para 37 productos de la canasta familiar. Están la carne, leche, arroz, pollo, papa, pan, huevos, plátano, otras frutas frescas, textos, frijol, panela, otras hortalizas, pescado, queso, cebolla, tomate, arveja, cerdo, yuca, naranja, juegos de azar, cuadernos, zanahoria, periódicos, mora, otros tubérculos, banano, sal, tomate de árbol, agua envasada, insecticidas, libros, anteojos, porte de cartas, revistas y tarifas de espectáculos, cultura, teatro y cine.

De la propuesta inicial del Gobierno que gravaba el 73 por ciento de la canasta familiar, con esta exclusión de 37 productos se reduce a cerca del 60 por ciento la canasta gravada.

Segundo: que como se excluyeron estos 37 productos de la canasta, ya no habrá devolución de IVA a los niveles I y II del SISBEN."

El debate por fuera del parlamento continúa y se prevén nuevas concesiones, que pondrán en discusión el efecto recaudatorio inicialmente previsto, y la reforma en materia de IVA se reducirá a un ajuste tarifario de los productos gravados al 10% para subirlos al 16% y en gravar adicionalmente algunos de los productos de la canasta familiar al 10%, manteniendo los restantes la condición de excluidos, con todos los problemas técnicos que hemos planteado en contra de la producción nacional.

Indudablemente el incremento de las tarifas va a generar recados adicionales, pero no se aborda la solución de los problemas conceptuales que tiene el IVA, bajo el cual sólo deberían existir bienes gravados y bienes exentos, así como el tratamiento de los pequeños responsables y la eliminación de los beneficios.

#### **4.2- LA PROPUESTA DE CAMBIO RADICAL**

Las líneas básicas de la propuesta del Partido Cambio Radical, antes de los acuerdos con el Gobierno, respecto del IVA, se pueden resumir en las siguientes, de acuerdo con el documento que entregó el mismo partido:

#### **“IVA:**

1. Se reduce la tarifa general del 16% al 15%, manteniéndose las tarifas diferenciales vigentes para vehículos, licores, cervezas y juegos de suerte y azar.
2. Se gravan todos los bienes y servicios con excepción de la carne, los huevos, el arroz, la papa, las drogas, los servicios de salud y educación y los servicios públicos para los estratos 1, 2, 3 y 4.
3. Se elimina la categoría de bienes y servicios excluidos del IVA, dejando solamente las categorías de bienes y servicios gravados y bienes y servicios exentos, con lo que se eliminan las cascadas tributarias que generaba el régimen de exclusión.
4. Se establece un subsidio anual de cuatrocientos mil pesos \$400.000 para cinco millones de familias que perciben los ingresos más bajos de la población colombiana, con lo cual se compensa el IVA adicional que tendrían que pagar tales familias. Este monto se empezaría a entregar a cada familia a más tardar el 1º de marzo de 2007.”

Debemos señalar que se encuentra implícita en esta propuesta la subida de la tarifa del 10% al 15% en los bienes y servicios que hoy tienen esas tarifas.

La propuesta de reducir la tarifa general del 16% al 15% es un avance en la dirección correcta, sin embargo debemos anotar que estas reducciones para que no generen una crisis fiscal deben estar acompañadas de una ampliación de la base y medidas de control; vale destacar que salvo unas excepciones se gravarían la mayoría de los productos de la canasta familiar al 15%.

Desde el punto de vista técnico la propuesta de Cambio Radical sobre la ampliación de la base era de menor envergadura que la del Gobierno que quería gravar casi la totalidad de la canasta familiar al 10%; Cambio Radical plantea gravar los nuevos bienes a la tarifa general del 15%, pero dejar unos bienes no gravados, lista que posteriormente se amplía de acuerdo con los comunicados de prensa.

Los bienes no gravados de acuerdo con la propuesta inicial de Cambio Radical tendrían la calidad de exentos, es decir con tarifa 0% y derecho a devolución de los impuestos pagados en los insumos. Esta propuesta es técnicamente la más adecuada en caso de no querer gravar determinados bienes, pero desde el punto de vista recaudatorio implica un menor valor al incrementar las devoluciones de los IVAs de los insumos, los cuales hoy van al costo por tratarse de bienes excluidos.

Los acuerdos por fuera del Congreso aumentaron los productos no gravados, pero se entiende que a ello se llega bajo la concepción del Gobierno, es decir con el carácter de excluidos; ello implicaría que tempranamente se habría renunciado al postulado técnico de eliminar los bienes excluidos, para dejar sólo dos categorías gravados y exentos.

Respecto del monto de los \$ 400 mil de subsidio para los estratos bajos, esta cifra en principio es superior al incremento del IVA de dichos estratos, de acuerdo con los cuadros presentados por el Gobierno; este valor deja dudas sobre su viabilidad porque si bien en la propuesta la afectación del IVA a los estratos bajos puede ser más alta, por cuanto los bienes excluidos pasarían a la tarifa del 15% y los cálculos del Gobierno son sobre una tarifa del 10%, pero el no gravamen sobre algunos de ellos que pasarían a ser exentos significa una menor afectación, que puede llevar incluso a reducir los precios de dichos productos. Esta propuesta se entiende igualmente desistida en los acuerdos adelantados.

Cambio Radical no presenta un cálculo del efecto recaudatorio de su propuesta del IVA, para establecer de una parte cuánto genera el incremento de la tarifa de los bienes y servicios hoy gravados al 10% y que pasarían al 15%, cuánto significa la ampliación de la base para gravar muchos de los bienes hoy excluidos y que pasan al 15% y de otra parte cuánto implica la reducción de la tarifa general al 15%, cuánto cuesta la devolución de los IVAs de los bienes que hoy son excluidos y que pasan a calidad de exentos con derecho a devolución y finalmente cuánto cuesta la compensación.

El balance de la propuesta inicial de Cambio Radical, es de mayor simplificación tarifaria, al ampliar el alcance de la tarifa general en el 15%, lo cual es una propuesta correcta, pero es limitativa en cuanto a la ampliación de la base, lo cual abrió la puerta para que se fueran agregando más y más bienes durante la discusión por fuera y dentro del congreso, cuando se inicie su discusión. Su propuesta de dejar solamente las categorías de bienes gravados y exentos, es técnicamente la más adecuada y no debería renunciarse a ella. Finalmente la devolución compensatoria es indispensable para la legalidad del IVA de acuerdo con lo señalado por la Corte Constitucional, pero sólo se justifica si se grava la totalidad de la canasta; lo cual aparece desistido por los acuerdos adelantados hasta el momento. De otra parte no asume un tratamiento claro para el régimen simplificado, sino que por el contrario incrementa las cuantías para permitir que más responsables se cobijen en el mismo, lo cual afecta los procesos de legalización de los pequeños y la cultura tributaria, con efectos en el mediano y largo plazo.

#### **4.3- LA PROPUESTA DEL POLO DEMOCRATICO ALTERNATIVO**



Las propuestas respecto del IVA que hace el Polo Democrático Alternativo consisten básicamente de acuerdo con su proyecto de ley, en:

**IVA:**

- “1. Unificar tarifa para el IVA (reduciéndola progresivamente del 16% actual al 10% en 8 años) y
2. *crear un impuesto al consumo de bienes suntuarios* diferente del impuesto de IVA con una tarifa del 20% dependiendo del contenido de valor del bien y de su precio, además de las características de su consumo, para lo cual antes de la reforma deben hacerse estudios sobre la estructura de consumo de los hogares.
3. Adicionalmente se propone eliminar el concepto de excluidos del impuesto de IVA y llevar las partidas así consideradas a la categoría de exentos con tarifa 0%, de manera que los costos al consumidor final se vean reducidos porque el valor del IVA no se le trasladan totalmente.
4. Llevar productos que no son esenciales dentro de la canasta familiar (cerveza principalmente) al impuesto al consumo suntuario del 20% o por lo menos a la tarifa general dispuesta en la presente propuesta. La inclusión de estos nuevos productos representará alrededor del 0.1% del PIB.”

La propuesta de una reducción sustancial del IVA para bajarlo al 10%, no es coherente económicamente, pues mientras hoy la lista de bienes excluidos es de 109 entre partidas y subpartidas arancelarias, la propuesta incrementa dicho número a 209 y adicionalmente les da el carácter de exentos con derecho a devolución. Desde este punto de vista la propuesta no es viable.

Como dato curioso la propuesta del Polo grava con IVA una cantidad de bienes que se encontraban excluidos al retirarlos de la nueva lista de bienes que proponen exentos, con razones que no son claras dentro de su propuesta, así: el atún (03.03), la cebada (10.03), la bienestarina (19.01), el azufre natural (25.03), los fosfatos (25.10), las hullas (27.01), los coques (27.04), el material radiactivo médico (28.44), glándulas uso médico (30.01), sangre humana (30.02), medicamentos al por menor (30.04), gasas y guatas (30.05), anticonceptivos orales (30.06), reactivos clínicos (38.22), la madera en bruto (44.03), los árboles de vivero para bosques (44.04), el papel para prensa (48.01), la pita o cabuya (53.04), los tejidos de fibra vegetal (53.11), las redes de pesca (56.08), los cuchillos agrícolas (82.08), los aparatos de riego y agrícolas (84.24, 84.32, 84.33, 84.36 y 84.37), tractores agrícolas (87.01), remolques agrícolas (87.16), lentes de contacto (90.01), catéteres para diálisis (90.18).

Igualmente quedarían gravadas las máquinas de escritura para ciegos braile y los aparatos para conversión de los vehículos a gas.

La propuesta del Polo grava algunos bienes cuando se importen, como la energía, los libros, periódicos y revistas, todo lo cual va en contra de los acuerdos de la Organización Internacional de Comercio que prohíbe discriminar con el IVA los productos importados y los nacionales, para ello está el gravamen arancelario que determina los niveles de protección que quiere tener un país.

La propuesta revive el IVA implícito para la importación de productos no gravados que tengan producción nacional, lo cual es técnico cuando se trate de bienes excluidos, aspecto que no es armónico ya que todos los no gravados los clasifica como exentos, en cuyo caso esta figura no tiene aplicación.

Se destaca conceptualmente que al igual que la propuesta de Cambio Radical, desaparece la categoría de los bienes excluidos, para dejar solamente los gravados y exentos.

Finalmente debemos señalar que define unas tarifas suntuarias del 20% para productos como los perfumes, el maquillaje, los cueros curtidos, las alfombras, las manufacturas de cerámica, la bisutería, artículos de oro, piedras preciosas, perlas, los juegos, las pipas, los clubes sociales, la medicina estética y la telefonía celular. Como tarifa suntuaria del 35% se grava a los vehículos y motocicletas, el alcohol etílico y los licores; y finalmente con una tarifa supersuntuaria del 50% los barcos de recreo y deporte y los vehículos automóviles de las de 40.000 dólares. Al respecto debemos señalar que los bienes que se pretenden gravar al 20% no son técnicamente aceptable, por cuanto en muchos casos no son suntuosos y porque una alta tarifa llevaría a desinstitucionalizar un mercado de por sí con altas dosis de ilegalidad. La tarifa del 35% para licores, desconoce que sobre este tema existe una reglamentación que incorpora el impuesto a las ventas como un porcentaje del impuesto departamental al consumo; la tarifa del 50% no tiene más que un efecto demagógico que terminaría un pequeño mercado, sin lograr un efectivo efecto recaudatorio.

La propuesta tributaria del Polo respecto del IVA no presenta una sustentación económica que permitan discutirla como viable y tiene inconsistencias técnicas; pero se destaca la consideración sobre el IVA implícito y la eliminación de los bienes excluidos.

## **5- ANALISIS PARTICULAR DEL PROYECTO GUBERNAMENTAL**

Si bien hemos visto los aspectos macro de las diferentes propuestas de reforma al IVA, es importante analizar los detalles de la propuesta gubernamental, para establecer respecto de los temas expuestos en la parte inicial, en que medida se solucionan o no los problemas planteados y si se crean nuevos problemas o distorsiones.

### **5.1- EL HECHO GENERADOR**

Dos modificaciones trae la reforma gubernamental sobre este punto, en primer lugar grava a las loterías incluyéndolo dentro de los hechos generadores del impuesto.

Las loterías constituyen un monopolio rentístico territorial, destinado exclusivamente a la salud, debe estudiarse con mucho cuidado el gravar con IVA a las mismas, en cuanto signifique una reducción de su consumo, ya bastante afectado por otros juegos y una merma recaudatoria para el sector salud.

Otra modificación es gravar los servicios que se presten con carácter gratuito, lo cual no es claro en cuanto a su justificación. Si se trata de una norma de control para evitar la evasión por esta vía, debemos señalar que la administración tributaria tiene amplias facultades para establecer el valor real de una operación comercial que quiera hacerse pasar por servicio gratuito; de tal forma para ello no se requiere esta norma. Lo que terminará gravado serán los servicios voluntarios y de ayuda social a las ONG y hasta los consejos a los amigos y familiares. La norma debería en tal caso restringirse a la prestación de servicios entre responsables y de forma general.

Los problemas planteados sobre la definición de servicios frente a la explotación de intangibles, así como su territorialidad no son reformados y en líneas generales se repite lo existente.

En cuanto a la causación no unifica el tratamiento en los servicios públicos domiciliarios, dejando las prerrogativas sólo a teléfonos y deja el problema de la causación en los contratos públicos.

### **5.2- LOS RESPONSABLES**

En el tema de los responsables del IVA, el proyecto gubernamental empieza abriendo una discusión sobre si los responsables son del régimen común en forma general y de manera excepcional pueden ser del régimen simplificado, o si responden a cada régimen según su condición, como se establece en la legislación actual.

Consolida el sistema monofásico para ciertos productos como la cerveza y los cigarrillos, en el cual desaparecen como responsables el expendedor al detal, el distribuidor y los transportadores, según el caso. Al contrario de los comercializadores de jugos, que pasan a ser responsables bajo el sistema de valor agregado.

Deja por fuera a los consorcios y uniones temporales y empresas unipersonales, que si bien en renta no eran contribuyentes, en IVA debían cumplir con las obligaciones del responsable.

El proyecto no generaliza el sistema del valor agregado y mantiene problemas de responsabilidad como en la facturación en el servicio telefónico, ya que los prestadores mediatos se quedan con los descuentos.

El régimen simplificado será objeto de análisis especial en el punto correspondiente.

### **5.3- LAS EXENCIONES Y EXCLUSIONES SOBRE LOS BIENES Y SERVICIOS**

La propuesta de reforma mantiene la clasificación de bienes y servicios en gravados, exentos y excluidos.

Uno de los aspectos centrales de esta reforma está en pasar la casi totalidad de los bienes excluidos a la condición de gravados con tarifa especial, incluyendo los productos de la canasta familiar.

Se revive la exclusión del IVA a los computadores personales, no de forma general, sino condicionada a los programas sociales del gobierno.

De otra parte los bienes exentos pasan a ser gravados con tarifa del 10%, y sólo se conserva tal condición para los bienes que se exportan, dejando en discusión los que se vendan a sociedades de comercialización internacional y zona franca.

Los anuncios de los acuerdo previos al debate en el Congreso permiten prever que la lista de los bienes excluidos se ampliará, en contravía de las recomendaciones técnicas de eliminar dicha categoría de bienes.

Frente a la discusión sobre el sesgo en contra de la producción nacional, en la importación de bienes excluidos la reforma no propone alternativas, dejando este problema, que se agravará con el TLC. Igualmente se mantienen la distorsión de la cadenas productiva cuando en una fase interviene un bien excluido que no permite descontar los IVAs de sus insumos.

#### **5.4- LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL IVA**

En líneas generales el proyecto gubernamental inicial avanza en la derogatoria de los beneficios tributarios en el IVA, básicamente eliminando buena parte de los bienes y servicios, excluidos y exentos, que pasan a ser gravados con tarifa especial del 10%.

El beneficio de la exclusión del IVA en el departamento del Amazonas no aparecen en el proyecto, y el carácter exento de las universidades pasa a una condición de excluidos sin derecho a devolución de IVA.

En este sentido se ajusta a las recomendaciones técnicas de eliminar los beneficios fiscales, pero falta el complemento de buscar el mayor estímulo vía reducción de tarifas.

#### **5.5- LA BASE GRAVABLE**

Sobre este tema, las innovaciones del proyecto apuntan a ampliar la base gravable en dos casos: el primero para bares y cafeterías, en el cual adiciona el cobro por cover y espectáculos y en segundo lugar en los contratos de construcción de inmuebles, que de acuerdo con la legislación vigente el impuesto se liquida sobre la utilidad, con la reforma se liquidaría sobre el valor total del contrato.

El impuesto a las ventas sobre los licores no se toca, quedando vigentes las inequidades del sistema existente.

#### **5.6- LOS IMPUESTOS DESCONTABLES**

En materia de impuestos descontables el proyecto presenta una modificación que podría tener efectos prácticos muy complicados para la administración del IVA en el caso de los exportadores. En efecto la reforma plantea que cuando se exporten bienes, sólo se podrá descontar en el periodo el IVA de los bienes exportados; quiere decir que ya no son descontables los IVAs en la adquisición de los bienes, sino que debe llevarse un sistema de costeo y sólo se descuenta el IVA de los bienes que se exporten. Como la misma reforma plantea que sólo serán descontables los IVAs del bimestre, en estos casos se perdería el IVA de los inventarios, cuando los productos no son exportados en el mismo periodo.

Elimina el límite de los descuentos a la tarifa del producto final, lo cual es sano en la medida en que no haya dispersión tarifaria, porque sino puede generar saldos a favor que no se pueden devolver.

En conclusión sobre los impuestos descontables se avanza en aspectos como los límites, pero genera nuevas complicaciones con la reducción del periodo y con la descontabilidad del IVA según costos de producción para los exportadores. De otra parte se mantienen problemas como el IVA asumido de los simplificados, de cartera incobrable, de los retiros de inventario y no deja claro que los descuentos proceden para los gastos y no sólo para los costos.

## **5.7- LOS PEQUEÑOS RESPONSABLES**

El proyecto de ley conserva en líneas generales el tratamiento al régimen simplificado, que no cobra ni administra el IVA, realiza algunas modificaciones en cuanto a los requisitos, así acaba con el tope de patrimonio para pertenecer al mismo, al igual que en sus ingresos no se tendrá en cuenta los depósitos y las inversiones financieras.

El eliminar el requisito de patrimonio y quedar sólo el de ingresos, permitirá a muchos responsables que se habrían inscrito en el régimen común, por tener un apartamento o un patrimonio, pero que tenían operaciones menores, pasar al régimen simplificado.

Consagra un sistema contable anual simplificado, bajo el cual los ingresos de totalizan al finalizar el año y no mensualmente como se establecía actualmente, lo cual reduce el control sobre este sector.

Insistimos en que debe diseñarse un sistema bajo el cual el pequeño responsable no quede por fuera de la tributación, para que en la medida en que crezca se acostumbre a cumplir con las obligaciones, de lo contrario como ya lo señalamos tenderá a mantenerse por fuera del sistema.

## **5.8- LAS TARIFAS**

Las 10 tarifas permanentes que hoy tenemos se reducen a 5, lo cual constituye un avance en la simplificación del sistema, las tarifas son 0 %, 10%, 16 %, 20% y 25%; manteniéndose la tarifa general en el 16%.

Las modificaciones tarifarias en materia de bienes son las siguientes:

Los bienes del artículo 468-2 gravados al 2%, quedan al 10%.

Los bienes del artículo 477 que tenían la calidad de exentos pasan al 10%.

La mayoría de bienes del artículo 424, que eran excluidos son gravados al 10%.

Los cuadernos, libros y revistas, así como el alcohol carburante que estaban exentos se gravan al 10%.

Las cervezas que tenían consagrado un impuesto a las ventas cedido del 8% que hace parte del impuesto al consumo y adicionalmente un IVA del 3%, queda con un IVA del 10% y no se aclara el porcentaje de impuesto al consumo.

Se establece un IVA del 25% para bienes que se consideran suntuarios como perfumes, maquillaje, piedras preciosas, orfebrería, pinturas entre otras. Se incluyen los aerodinos en esta tarifa.

Respecto de los automóviles en general son gravados a la tarifa del 25%, y hay modificaciones en los casos de la partida arancelaria 87.02 de 10 o mas pasajeros que tenían tarifa del 16% pasan a ser gravados al 16% y a la misma tarifa quedan algunos que estaban gravados al 35% dependiendo del numero de pasajeros.

En los servicios se presentan las siguientes situaciones:

Continúan excluido el servicio de transporte de pasajeros en el territorio nacional y se grava el transporte de carga con el 10%.

Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito y las comisiones por intermediación en la colocación de POS continúan excluidas quedando gravados las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias, arrendamiento financiero leasing y demás.

Los servicios funerarios pasan de excluidos artículo 476 del estatuto tributario a gravados con 10%.

Los servicios de aseo y vigilancia pasan del 10% a tarifa general del 16%.

Los servicios del artículo 468-3 del estatuto tributario, pasan del 10% a la tarifa general del 16%, exceptuando el arrendamiento para exposiciones y ferias artesanales .

La circulación, operación y venta de juegos de suerte y azar incluidas las loterías pasan a gravarse del 5% al 10%.

Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito pasan de ser excluidas a gravadas.

Pasan de excluidos a gravados, el transporte aéreo nacional de pasajeros con destino a rutas donde no exista transporte terrestre.

En conclusión hay ajustes que disminuyen la dispersión tarifaria, pero que significan globalmente un incremento recaudatorio al gravar bienes excluidos y exentos, así como el subir las tarifas del 10% al 16%, para determinados bienes y servicios.

Por los efectos que tiene gravar globalmente la canasta familiar se consagra un sistema de devolución del IVA para los estratos 1 y 2 inscritos en el SISBEN, con el fin de mantener la progresividad del sistema tributario y atender el fallo de la Corte Constitucional.

En materia tarifaria se avanza significativamente en la propuesta y se hubiera esperado una reducción de la tarifa general; las discusiones previas al debate en el Congreso hacen prever una sustancial modificación de esta propuesta, que podría hacer retroceder en los desarrollos planteados.

## **5.9- LAS DEVOLUCIONES**

Las modificaciones en materia de devoluciones consisten en incrementan los topes para las devoluciones con TIDIS, en reglar los descuentos de los exportadores bajo sistema de costos y en eliminar algunas de las devoluciones que actualmente se hacen, como son a las universidades, por adquisiciones don tarjetas crédito o débito, por materiales de vivienda de interés social y en las zonas de frontera.



Se mantienen las devoluciones a los exportadores, a los bienes exentos, cuando hay exceso de retenciones y a las misiones diplomáticas.

No se establece mecanismos automáticos o controles para evitar la dilación y obstaculización en la DIAN.

## **5.10- EL SISTEMA DE RETENCIONES**

En materia de retenciones el proyecto da un retroceso frente a la legislación actual. Nuevamente y con carácter legal se fija la tarifa de retención del IVA en el 75%, en cual como se señaló anteriormente y se experimentó en la práctica genera multitud de saldos a favor por IVA retenido, lo cual afecta el capital de trabajo de las empresas y constituye un sobre costo administrativo y financiero.

El proyecto establece que el impuesto retenido se debe llevar en el periodo, y no en cualquiera de los dos periodos siguientes, lo cual por cuestiones prácticas era conveniente y no causaba ningún perjuicio al Fisco.

En conclusión el sistema de retenciones propuesto generará más saldos a favor y complicaciones para los sectores productivos, que por el contrario piden un sistema sectorial que se ajuste a las condiciones reales.

## **6- BALANCE PARTICULAR DEL PROYECTO DE REFORMA**

El balance general de la reforma respecto del IVA es positivo en el aspecto macro, las medidas adoptadas amplían la base al gravar buena parte de los bienes excluidos y exentos y simplifica la dispersión tarifaria, lo cual es un avance significativo en su administración, sin embargo se pierde la oportunidad para hacer un ajuste coherente al sistema, eliminando la categoría de los bienes excluidos y reduciendo la tarifa general.

Analizando los aspectos particulares el balance es negativo, se está perdiendo la oportunidad de corregir distorsiones y problemas de la legislación actual, los cuales se resume en las siguientes conclusiones sobre los aspectos positivos y negativos del proyecto de ley, tomado de los anteriores análisis.

En conclusión la propuesta es válida pero participar en la discusión del mismo para corregir las distorsiones que tiene la legislación actual y las que genera el propio proyecto.

### **6.1- ASPECTOS POSITIVOS**

En líneas generales el proyecto gubernamental inicial avanza en la derogatoria de los beneficios tributarios en el IVA, básicamente eliminando buena parte de los bienes y servicios, excluidos y exentos, que pasan a ser gravados con tarifa especial del 10%.

Se consagra un sistema de devolución del IVA para los estratos 1 y 2 inscritos en el SISBEN, con el fin de mantener la progresividad del sistema tributario y atender el fallo de la Corte Constitucional.

Las 10 tarifas permanentes que hoy tenemos se reducen a 5, lo cual constituye un avance en la simplificación del sistema, las tarifas son 0 %, 10%, 16 %, 20% y 25%; manteniéndose la tarifa general en el 16%.

Se extiende el sistema de valor agregado a los comercializadores de jugos.

Elimina el límite de los descuentos a la tarifa del producto final.

Se quita el tope de patrimonio para pertenecer al régimen simplificado, al igual que en sus ingresos no se tendrá en cuenta los depósitos y las inversiones financieras.

## **6.2- ASPECTOS NEGATIVOS**

La propuesta de reforma mantiene la clasificación de bienes excluidos, que representan un sesgo en contra de la producción nacional, que se agravará con el TLC. Igualmente se mantienen la distorsión de la cadenas productiva cuando en una fase interviene un bien excluido que no permite descontar los IVAs de sus insumos.

Gravar las loterías que son un monopolio rentístico territorial destinado exclusivamente a la salud.

Gravar los servicios que se presten con carácter gratuito, lo cual no es claro en cuanto a su justificación.

Mantiene las prerrogativas de causación sólo a teléfonos y deja el problema de los contratos públicos.

El proyecto no generaliza el sistema del valor agregado y mantiene problemas de responsabilidad como en la facturación en el servicio telefónico, ya que los prestadores mediatos se quedan con los descuentos.

Los contratos de construcción de inmuebles, que de acuerdo con la legislación vigente el impuesto se liquida sobre la utilidad, con la reforma se liquidaría sobre el valor total del contrato.

El impuesto a las ventas sobre los licores no se toca, quedando vigentes las inequidades del sistema existente.

Sólo se podrá descontar los IVAs en la adquisición de los bienes que se exporten en el periodo creando un sistema de costeo de descuentos.

Sólo serán descontables los IVAs del bimestre.

No se corrigen problemas como el IVA asumido de los simplificados, de cartera incobrable, de los retiros de inventario y no se deja en claro que los descuentos proceden para los gastos y no sólo para los costos.

Consagra un sistema contable anual simplificado, bajo el cual los ingresos de totalizan al finalizar el año y no mensualmente como se establecía actualmente, lo cual reduce el control sobre este sector.

Insistimos en que debe diseñarse un sistema bajo el cual el pequeño responsable no quede por fuera de la tributación, para que en la medida en que crezca se acostumbre a cumplir con las obligaciones, de lo contrario como ya lo señalamos tenderá a mantenerse por fuera del sistema.

No se establece mecanismos automáticos o controles para evitar la dilación y obstaculización en la DIAN.

En materia de retenciones el proyecto da un retroceso frente a la legislación actual. Nuevamente y con carácter legal se fija la tarifa de retención del IVA en el 75%, en cual como se señaló anteriormente y se experimentó en la práctica genera multitud de saldos a favor por IVA retenido, lo cual afecta el capital de trabajo de las empresas y constituye un sobre costo administrativo y financiero.

El proyecto establece que el impuesto retenido se debe llevar en el periodo, y no en cualquiera de los dos periodos siguientes, lo cual por cuestiones prácticas era conveniente y no causaba ningún perjuicio al Fisco.

En conclusión el sistema de retenciones propuesto generará más saldos a favor y complicaciones para los sectores productivos, que por el contrario piden un sistema sectorial que se ajuste a las condiciones reales.

## **7- ANEXOS**

**7.1- ESTATUTO TRIBUTARIO (IVA)**

**7.2- ARTICULADO PROPUESTA GUBERNAMENTAL (IVA)**

**7.3- ARTICULADO PROPUESTA CAMBIO RADICAL (IVA)**

**7.4- ARTICULADO PROPUESTA POLO (IVA)**

## 7.1- ESTATUTO TRIBUTARIO (IVA)

### LIBRO TERCERO IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

#### TITULO I HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO

**Artículo 420. Hechos sobre los que recae el impuesto.** El impuesto a las ventas se aplicará sobre:

- a) Las ventas de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidas expresamente.
- b) La prestación de servicios en el territorio nacional. (Literal modificado Ley 6/92, art. 25).
- c) La importación de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente.
- d) **Impuesto sobre las ventas en los juegos de suerte y azar. Adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 62.** Constituye hecho generador del Impuesto sobre las Ventas la circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías.

El impuesto se causa en el momento de realización de la apuesta, expedición del documento, formulario, boleta o instrumento que da derecho a participar en el juego. Es responsable del impuesto el operador del juego.

La base gravable estará constituida por el valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. En el caso de los juegos localizados tales como las maquinitas o tragamonedas, se presume que la base gravable mensual está constituida por el valor correspondiente a un salario mínimo mensual legal vigente y la de las mesas de juegos estará constituida por el valor correspondiente a catorce (14) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

La tarifa del impuesto sobre las ventas en los juegos de suerte y azar es del cinco por ciento (5%).

Son documentos equivalentes a la factura en los juegos de suerte y azar, la boleta, el formulario, billete o documento que da derecho a participar en el juego. Cuando para participar en el juego no se requiera documento, se deberá expedir factura o documento equivalente. El valor del impuesto sobre las ventas a cargo del responsable no forma parte del valor de la apuesta.

El impuesto generado por concepto de juegos de suerte y azar se afectará con impuestos descontables

**Parágrafo 1.** El impuesto no se aplicará a las ventas de activos fijos, salvo que se trate de las excepciones previstas para los automotores y demás activos fijos que se vendan habitualmente a nombre y por cuenta de terceros y para los aerodinos.

**Parágrafo 2.** Para efectos de la aplicación del Impuesto sobre las Ventas, los servicios de telecomunicaciones prestados mediante el sistema de conversión intencional del tráfico saliente en entrante, se considerarán prestados en la sede del beneficiario. (Parágrafo adicionado Ley 223/95, art. 176)

**Parágrafo 3.** Para la prestación de servicios en el territorio nacional se aplicarán las siguientes reglas:

Los servicios se considerarán prestados en la sede del prestador del servicio, salvo en los siguientes eventos:

1. Los servicios relacionados con bienes inmuebles se entenderán prestados en el lugar de su ubicación.
2. Los siguientes servicios se entenderán prestados en el lugar donde se realicen materialmente:

- a) Los de carácter cultural, artístico, así como los relativos a la organización de los mismos.
- b) Los de carga y descarga, transbordo y almacenaje.

3. Numeral modificado Ley 488/98, Art. 53. Los siguientes servicios ejecutados desde el exterior a favor de usuarios o destinatarios ubicados en el territorio nacional, se entienden prestados en Colombia, y por consiguiente causan el impuesto sobre las ventas según las reglas generales:

- a) Las licencias y autorizaciones para el uso y explotación, a cualquier título, de bienes incorpóreos o intangibles. (Literal modificado Ley 488/98, Art. 53)
- b) Los servicios profesionales de consultoría, asesoría y auditoría.
- c) Los arrendamientos de bienes corporales muebles, con excepción de los correspondientes a naves, aeronaves y demás bienes muebles destinados al servicio de transporte internacional, por empresas dedicadas a esa actividad.
- d) Los servicios de traducción, corrección o composición de texto.
- e) Los servicios de seguro, reaseguro y coaseguro salvo los expresamente exceptuados.
- f) Los realizados en bienes corporales muebles, con excepción de aquellos directamente relacionados con la prestación del servicio de transporte internacional.
- g) Los servicios de conexión o acceso satelital, cualquiera que sea la ubicación del satélite. (Literal modificado por la Ley 633/00, art. 134).
- h) El servicio de televisión satelital recibido en Colombia, para lo cual la base gravable estará conformada por el valor total facturado al usuario en Colombia. (Literal adicionado Ley 633/00 art. 29)

Lo previsto por el numeral tercero del presente artículo se entiende sin perjuicio de lo dispuesto por el literal e) del artículo 481 del Estatuto Tributario. (Parágrafo Adicionado Ley 383/97, art. 33)

**Parágrafo 4.** Lo dispuesto en el presente artículo no será aplicable a los servicios de reparación y mantenimiento en naves y aeronaves prestados en el exterior. (Parágrafo Adicionado Ley 383/97, art. 33)

**Parágrafo 5.** La venta e importación de cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros, los cuales estarán gravados a la tarifa general. El impuesto generado por estos conceptos, dará derecho a impuestos descontables en los términos del artículo 485 de este Estatuto.

La base gravable del impuesto a las ventas sobre los cigarrillos y tabaco elaborado será la misma del impuesto al consumo de que trata el artículo 210 de la Ley 223 de 1995. (Parágrafo adicionado Ley 633/00 art. 28)

**Artículo 420-1. Recaudo y control del impuesto sobre las ventas en la enajenación de aerodinos.** En las ventas de aerodinos que tengan el carácter de activos fijos, el pago del impuesto sobre las ventas deberá acreditarse ante la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil, en el momento del registro de la operación.

Para efectos del control del impuesto sobre las ventas, la Aeronáutica Civil deberá informar dentro de los quince (15) primeros días de cada mes a la Subdirección de Fiscalización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las enajenaciones de aerodinos registradas durante el mes anterior, identificando los apellidos y nombre o razón social y NIT de las partes contratantes, así como el monto de la operación, valor del impuesto sobre las ventas generado y la identificación del bien objeto de la misma. (Modificado Ley 223/95, art. 1)

**Artículo 421. Hechos que se consideran venta.** Para los efectos del presente Libro, se consideran ventas:

- a) Todos los actos que impliquen la transferencia del dominio a título gratuito u oneroso de bienes corporales muebles, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen esa transferencia y de las condiciones pactadas por las partes, sea que se realicen a nombre propio, por cuenta de terceros a nombre propio, o por cuenta y a nombre de terceros.
- b) Los retiros de bienes corporales muebles hechos por el responsable para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa.
- c) Las incorporaciones de bienes corporales muebles a inmuebles, o a servicios no gravados, así como la transformación de bienes corporales muebles gravados en bienes no gravados, cuando tales bienes hayan sido contruidos, fabricados, elaborados, procesados, por quien efectúa la incorporación o transformación. (Literal modificado Ley 488/98, Art. 50)

**Artículo 421-1. IVA para tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior.** También estarán sujetos al gravamen del IVA los tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior para ser utilizados originando el viaje en el territorio nacional.

Corresponderá a la compañía aérea, al momento de su utilización, liquidar y efectuar el recaudo del impuesto sobre la tarifa vigente en Colombia para la ruta indicada en el ticket. (Artículo adicionado Ley 488/98, Art. 57)

**Artículo 422. Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación, o similares, se consideran muebles.** Para los efectos del impuesto sobre las ventas también se consideran bienes corporales muebles, los bienes que adquieren su individualidad mediante procesos de montaje, instalación u otros similares y que se adhieran a inmuebles.

**Artículo 423. Exclusión del impuesto en el Territorio Intendencial de San Andrés y Providencia.** En la Intendencia Especial (hoy departamento) de San Andrés y Providencia no se cobrará impuesto nacional a las ventas.

**Ley 788 de 2002, Artículo 118, Parágrafo.** Las normas legales referentes a los regímenes tributario y aduanero especiales para el Departamento del San Andrés, Providencia y Santa Catalina, continuarán vigentes.

**Ley 633 de 2000, Artículo 134, Parágrafo.** Las normas legales referentes a los regímenes tributario y aduanero especiales para el Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, continuarán vigentes, al igual que el Régimen Aduanero Especial para el Departamento del Amazonas.

**Ley 223 de 1995, Artículo 270. Exclusión del impuesto sobre las ventas en el Departamento del Amazonas.** Sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley 191 de 1995, la exclusión del régimen del impuesto sobre las ventas se aplicará sobre los siguientes hechos:

- a) La venta de bienes realizadas dentro del territorio del Departamento del Amazonas.
- b) La prestación de servicios realizados en el territorio del Departamento del Amazonas.

**Ley 6ª de 1992, Artículo 121 . Régimen especial para la introducción de mercancías provenientes del Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.** Sin perjuicio del régimen de viajeros, se podrán adquirir mercancías provenientes del departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, de comerciantes ubicados en dicho departamento, conforme a los cupos autorizados por el Gobierno. En este evento, se causará el impuesto a las ventas y el gravamen arancelario en la introducción al territorio continental. Al liquidar los anteriores tributos se descontará del porcentaje del impuesto a las ventas que se cause por la operación respectiva, el porcentaje del impuesto al consumo que se haya causado en la importación de dicho bien al citado departamento. En todo caso, el tope máximo del porcentaje descontable será el diez por ciento (10%).

Para los comerciantes que hayan adquirido mercancías a través de este sistema, el descuento del impuesto a las ventas que proceda conforme al Estatuto Tributario se realizará por el valor total del IVA causado, sin tener en cuenta el descuento previsto en este artículo. La posterior exportación de las mercancías así introducidas no generará devolución del impuesto a las ventas.

El Gobierno determinará los requisitos necesarios para hacer efectivo el beneficio aquí dispuesto, incluyendo las medidas de control que juzgue necesarias.

**Ley 47 de 1993, Artículo 22. Exclusión del impuesto a las ventas.** La exclusión del régimen del impuesto a las ventas se aplicará sobre los siguientes hechos:

- a) La venta dentro del territorio del Departamento Archipiélago de bienes producidos en él;
- b) Las ventas con destino al territorio del Departamento Archipiélago de bienes producidos o importados en el resto del territorio nacional, lo cual se acreditará con el respectivo conocimiento del embarque o guía aérea;
- c) La importación de bienes o servicios al territorio del Departamento Archipiélago, así como su venta dentro del mismo territorio;
- d) La prestación de servicios destinados o realizados en el territorio del Departamento Archipiélago.

**Artículo 423-1. Importación de premios en concursos internacionales.** No estará sometida al impuesto sobre las ventas, la importación de los premios y distinciones obtenidos por colombianos, en concursos, reconocimientos o certámenes internacionales de carácter científico, literario, periodístico, artístico y deportivo, reconocidos por la respectiva entidad del Gobierno Nacional a quien corresponda promocionar, dentro del país, las actividades científicas,

literarias, periodísticas, artísticas y deportivas y con la calificación favorable del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (Artículo Adicionado Ley 6/92, art. 23)

#### **Bienes o servicios excluidos**

**Artículo 424. Artículo modificado por la Ley 788/02, art.30. Bienes excluidos del impuesto.** Los siguientes bienes se hallan excluidos del impuesto y por consiguiente su venta o importación no causa el impuesto a las ventas. Para tal efecto se utiliza la nomenclatura arancelaria Nandina vigente:

- 03.03.41.00.00     Atún Blanco
- 03.03.42.00.00     Atún de aleta amarilla
- 03.03.45.00.00     Atún común o de aleta azul
- 04.09.00.00.00     Miel natural
- 05.11.10.00.00     Semen de bovino
- 06.01                Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberosos, turiones y rizomas, en reposo vegetativo, en vegetación o en flor; plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la Partida No. 12.12
- 07.01                Papas (patatas) frescas o refrigeradas
- 07.02                Tomates frescos o refrigerados
- 07.03                Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas (incluso silvestres) aliáceas, frescos o refrigerados
- 07.04                Coles, incluidos los repollos, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del genero brassica, frescos o refrigerados
- 07.05                Lechugas (*lactuca sativa*) y achicorias, comprendidas la escarola y la endibia (*cichorium spp.*), frescas o refrigeradas
- 07.06                Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifíes, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados
- 07.07                Pepinos y pepinillos frescos o refrigerados
- 07.08                Hortalizas (incluso silvestres) de vaina, aunque estén desvainadas, frescas o refrigeradas
- 07.09                Las demás hortalizas (incluso silvestres), frescas o refrigeradas.
- 07.10                Hortalizas (incluso silvestres) aunque estén cocidas en agua o vapor, congeladas
- 07.11                Hortalizas (incluso silvestres) conservadas provisionalmente (por ejemplo: con gas sulfuroso o con agua salada, sulfurosa, o adicionada de otras sustancias para asegurar dicha conservación), pero todavía impropias para consumo inmediato
- 07.12                Hortalizas (incluso silvestres) secas, bien cortadas en trozos o en rodajas o bien trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación
- 07.13                Hortalizas (incluso silvestres) de vaina secas, desvainadas, aunque estén mondadas o partidas
- 07.14                Raíces de yuca (mandioca), arrurruz o salep, aguaturmas (patacas), camotes (batatas, boniatos) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o inulina, frescos, refrigerados, congelados o secos, incluso troceados o en "pellets"; médula de sagú
- 08.01.19.00.00     Cocos frescos
- 08.02                Los demás frutos de cáscara, frescos o secos, incluso sin cáscara o mondados
- 08.03                Bananas o plátanos, frescos o secos



08.04	Dátiles, higos, piñas tropicales (ananás), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostanes, frescos o secos y los productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de guayaba y/o leche.
08.05	Agrrios (cítricos) frescos o secos
08.06	Uvas, frescas o secas, incluidas las pasas
08.07	Melones, sandías y papayas, frescas
08.08	Manzanas, peras y membrillos, frescos
08.09	Damascos (albaricoques, chabacanos), cerezas, duraznos (melocotones) (incluidos los griñones y nectarinas), ciruelas y endrinas, frescos
08.10	Las demás frutas u otros frutos, frescos
09.01.21.10.00	Café en grano
10.01	Trigo y morcaj o (tranquillón)
10.03	Cebada
10.06	Maíz
10.06	Arroz
11.04.23.00.00	Maíz trillado
12.09	Semillas para siembra
12.12.92.00.00	Caña de Azúcar
18.01.00.10.00	Cacao en grano crudo
19.01	Bienestarina
19.05	Pan
22.01	Agua envasada, el agua mineral natural o artificial y la gasificada, sin azucarar o edulcorar de otro modo ni aromatizar; hielo y nieve
25.01	Sal (incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez; agua de mar
25.03	Azufre Natural
25.10	Fosfatos de calcio naturales (Fosfatos tricalcicos o fosforitas) sin moler o molidos.
27.01	Hullas, briquetas, ovoides, y combustibles sólidos análogos obtenidos a partir de la hulla
27.04	Coques, semicoques de hulla, de lignito, de turba aglomerados o no
27.16	Energía eléctrica
28.44.40.00.00	Material radiactivo para uso médico
29.36	Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales) y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre si o en disoluciones de cualquier clase
29.41	Antibióticos
30.01	Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados; extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos; heparina y sus sales; las demás

sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidos en otra parte

30.02 Sangre humana; sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico; antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico; vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares

30.03 Medicamentos (excepto los productos de las partidas números 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor

30.04 Medicamentos (con exclusión de los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor

30.05 Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (por ejemplo: apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios

30.06 Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la Nota 4 de este Capítulo

30.06.00.00 Anticonceptivos orales

31.01 Guano y otros abonos naturales de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí, pero no elaborados químicamente

31.02 Abonos minerales o químicos nitrogenados

31.03 Abonos minerales o químicos fosfatados

31.04 Abonos minerales o químicos potásicos

31.05 Otros abonos; productos de este título que se presenten en tabletas, pastillas y demás formas análogas o en envases de un peso bruto máximo de diez (10) kilogramos

38.08 Plaguicidas e insecticidas

38.22.00.11.00 Reactivos de diagnóstico sobre soporte de papel o cartón

38.22.00.19.00 Los demás reactivos de diagnóstico

40.01 Caucho natural

40.11.91.00.00 Neumáticos para tractores

40.14.10.00.00 Preservativos

44.03 Madera en bruto (redonda, rolliza o rolo) con o sin corteza y madera en bloque o simplemente desorillada

44.04 Árboles de vivero para establecimiento de bosques maderables

48.01.00.00.00 Papel prensa

49.02 Diarios y publicaciones periódicas, impresos, incluso ilustrados

52.01 Fibras de algodón

53.04.10.10.00 Pita (cabuya, fique)

53.11.00.00.00 Tejidos de las demás fibras textiles vegetales

56.08.11.00.00 Redes confeccionadas para la pesca

59.11	Empaques de yute, cáñamo y fique
63.05	Sacos y talegas de yute, cáñamo y fique
71.18.90.00.00	Monedas de curso legal
82.01	Layas, herramientas de mano agrícola
82.08.40.00.00	Cuchillos y hojas cortantes para máquinas y aparatos mecánicos de uso agrícola, hortícola y forestal
84.07.21.00.00	Motores fuera de borda, hasta 115 HP.
84.08.10.00.00	Motores de centro diesel hasta 150 HP.
84.24.81.30.00	Demás aparatos sistemas de riego
84.32.	Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo del suelo o para el cultivo; excepto rodillos para césped o terrenos de deporte
84.33	Máquinas, aparatos y artefactos para cosechar o trillar, incluidos las prensas para paja o forraje; guadañadoras; máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas, excepto las de la partida 84.37 y las subpartidas 84.33.11 y 84.33.19
84.36	Demás máquinas y aparatos para la agricultura, horticultura, silvicultura o apicultura, incluidos los germinadores con dispositivos mecánicos o térmicos incorporados
84.37.10.00.00	Máquinas para limpieza, clasificación o cribado de semillas, granos u hortalizas de vaina secas
87.01.90.00.10	Tractores agrícolas
87.13.10.00.00	Sillas de ruedas y equipos similares, de propulsión personal, mecánica o eléctrica para la movilización e integración de personas con discapacidad o adultos mayores.
87.13.90.00.00	Los demás
87.14	Herramientas, partes, accesorios, correspondientes a sillas de ruedas y otros similares para la movilización de personas con discapacidad y adultos mayores de las partidas o clasificaciones 87.13 y 87.14
87.16.20.00.00	Remolques para uso agrícola
90.01.30.00.00	Lentes de contacto
90.01.40	Lentes de vidrio para gafas
90.01.50.00.00	Lentes de otras materias
90.18.39.00.00	Catéteres
90.18.39.00.00	Catéteres peritoneales para diálisis
90.21	Aparatos especiales para ortopedia, prótesis, rehabilitación, productos para asistencia urinaria, aparatos para acceso a piscinas para personas con discapacidad
93.01	Armas de guerra, excepto los revólveres, pistolas y armas blancas
96.09.10.00.00	Lápices de escribir y colorear
• Las materias primas químicas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas de la partida 38.08 y de los fertilizantes de las partidas 31.01 a 31.05	
• Equipos de infusión de líquidos y filtros para diálisis renal de la subpartida 90.18.39.00.00	
• Las impresoras braille, estereotipadoras braille, líneas braille, regletas braille, cajas aritméticas y de dibujo braille, elementos manuales o mecánicos de escritura del sistema braille, así como los artículos y aparatos de ortopedia, prótesis, artículos y aparatos de prótesis; todos para uso de personas, audífonos y demás aparatos que lleve la propia	

persona, o se le implanten para compensar un defecto o una incapacidad y bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología, contenidos en la partida arancelaria 90.21.

- Por el año 2003, los computadores personales de un solo procesador, portátiles o de escritorio, habilitados para uso de Internet, con sistema operacional preinstalado, teclado, Mouse, parlantes, cables y manuales, hasta por un valor CIF de mil quinientos dólares (US \$1.500).

- Los dispositivos anticonceptivos para uso femenino

- Las materias primas químicas con destino a la producción de medicamentos de las posiciones 29.36, 29.41, 30.01, 30.03, 30.04 y 30.06.

- Equipos y elementos componentes del plan de gas vehicular.

1. Cilindros 73.11.00.10.00

2. Kit de conversión 84.09.91.91.00

3. Partes para Kits (repuestos) 84.09.91.99.00; 84.09.91.60.00

4. Compresores 84.14.80.22.00

5. Surtidores (dispensadores) 90.25.80.90.00

6. Partes y accesorios surtidores (repuestos) 90.25.90.00.00

7. Partes y accesorios compresores (repuestos) 84.14.90.10.00; 84.90.90.90.00

Ladrillos y bloques de colicanto, de arcilla, y con base en cemento, bloques de arcilla silvocalcárea.

**Ley 633 de 2000, Artículo 125.** Exclúyase del inciso del artículo 424 del Estatuto Tributario vigente, las máquinas inteligentes de lectura.

**Ley 633 de 2000, Artículo 130.** Quedan excluidos del impuesto a las ventas y de los aranceles de importación los equipos, elementos e insumos nacionales o importados directamente con el presupuesto aprobado por el Inpec o por la autoridad nacional respectiva que se destinen a la construcción, instalación, montaje, dotación y operación del sistema carcelario nacional, para lo cual deberá acreditarse tal condición por certificación escrita expedida por el Ministro de Justicia y del Derecho.

**Ley 488 de 1998, Artículo 65.** Los implementos para deporte competitivo continuarán gravados a la tarifa general del IVA.

**Ley 863 de dic. 30 de 2003, Artículo 10. Bienes excluidos del impuesto.** Adiciónense al artículo 424 del Estatuto Tributario los siguientes bienes y partidas arancelarias:

09.01.11.00.00 Café en grano sin tostar

10.04.00.10.00 Avena para la siembra

1 0.07.00.10.00 Sorgo para la siembra

12.01.00.10.00 Habas de soya para la siembra

12.07.10.10.00 Nuez y almendra de palma para la siembra

12.07.20.10.00 Semilla de algodón para la siembra

Suprímense del artículo 424 del Estatuto Tributario los siguientes bienes y partidas arancelarias:

09.01.21.10.00 Café en grano

52.01 Fibras de algodón

84.32 Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo del suelo o para el cultivo; excepto rodillos de césped o terrenos de deporte.

**Artículo 424-1. Materias primas excluidas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes. Derogado, Ley 788/02, art.118.**

**Artículo 424-2. Materias primas para la producción de vacunas.** Las materias primas destinadas a la producción de vacunas, estarán excluidas del impuesto sobre las ventas, para lo cual deberá acreditarse tal condición en la forma como lo señale el reglamento. (Ley 6/92, art. 21)

**Artículo 424-3. Maquinaria agropecuaria excluida del impuesto.** (Derogado Ley 488/98, Art. 154)

**Artículo 424-4. Alambrón destinado a la elaboración de alambre de púas y torcido para cercas** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 424-5. Bienes excluidos del impuesto.** Quedan excluidos del impuesto sobre las ventas los siguientes bienes:

1. (Derogado, Ley 788/02, art.118)
2. (Derogado Ley 488/98, Art. 154)
3. (Derogado Ley 488/98, Art. 154)
4. Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio del Medio Ambiente.
5. (Derogado Ley 788/02, art.118)
6. (Derogado Ley 488/98, Art. 154)

**Artículo 424-6. Gas propano para uso doméstico.** El gas propano para uso doméstico estará excluido del impuesto sobre las ventas. (Ley 6/92, art. 21)

**Artículo 424-7. Otros bienes excluidos del impuesto a las ventas** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 425. Otros bienes que no causan el impuesto.** Se consideran bienes que no causan, el petróleo crudo destinado a su refinación, el gas natural, los butanos y la gasolina natural.

**Artículo 426. Casas prefabricadas excluidas del impuesto.** (Derogado Ley 488/98, Art. 154)

**Artículo 427. Pólizas de seguros excluidas.** No son objeto del impuesto las pólizas de seguros de vida en los ramos de vida individual, colectivo, grupo, accidentes personales, de que trata la Sección II del Capítulo III del Título 5° del Libro 4° del Código de Comercio, las pólizas de seguros que cubran enfermedades catastróficas que corresponda contratar a las entidades promotoras de salud cuando ello sea necesario, las pólizas de seguros de educación, preescolar, primaria, media, o intermedia, superior y especial, nacionales o extranjeros. Tampoco lo son los contratos de reaseguro de que tratan los artículos 1134 a 1136 del Código de Comercio. (Artículo modificado por la Ley 788/02, art.32)

**Artículo 428. Importaciones que no causan impuesto.** Las siguientes importaciones no causan el impuesto sobre las ventas:

- a) (Derogado Ley 223/95, art. 285)
- b) La introducción de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación - exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto - Ley 444 de 1967

c) La introducción de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática.

d) Las importaciones de armas y municiones que se hagan para la defensa nacional.

e) La importación temporal de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos complementarios o accesorios del equipo principal. (Literal Modificado Ley 223/95, art. 6)

f) La importación de maquinaria o equipo, siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzcan en el país, destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio del Medio Ambiente. Cuando se trate de contratos ya celebrados, esta exención deberá reflejarse en un menor valor del contrato. Así mismo, los equipos para el control y monitoreo ambiental, incluidos aquellos para cumplir con los compromisos del Protocolo de Montreal. (Literal Adicionado Ley 223/95, art. 6)

g) La importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los usuarios altamente exportadores.

Para efectos de este artículo, la calificación de usuarios altamente exportadores, sólo requerirá el cumplimiento del requisito previsto en el literal b) del artículo 36 del Decreto 2685 de 1999.

Para la procedencia de este beneficio, debe acreditarse anualmente el cumplimiento del monto de las exportaciones a que se refiere el inciso anterior y la maquinaria importada deberá permanecer dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

En caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá reintegrar el impuesto sobre las ventas no pagado más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada. (literal g adicionado por la Ley 788/02, art.33)

"h) La importación de bienes y equipos que se efectúe en desarrollo de convenios,

tratados o acuerdos internacionales de cooperación vigentes para Colombia, destinados al Gobierno Nacional o a entidades de derecho público del orden nacional. Este tratamiento no opera para las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta. (literal adicionado por la Ley 788/02, art.95)

i) La importación de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o

actividades que sean exportados de certificados de reducción de emisiones de carbono y que contribuyan a reducir la emisión de los gases efecto invernadero y por lo tanto al desarrollo sostenible". (literal adicionado por la Ley 788/02, art.95)

**Parágrafo 1.** En los casos previstos en los literales a) y b), el impuesto se causará si eventualmente hay lugar al pago de derechos arancelarios.

**Parágrafo 2°.** Para tener derecho al beneficio de que trata el literal g) del presente artículo, en la importación de maquinaria realizada por empresas nuevas que se constituyan a partir de la vigencia de la presente Ley deberá otorgarse garantía en los términos que establezca el reglamento. (Parágrafo adicionado por la Ley 788/02, art.33)

**Parágrafo 3°.** En todos los casos previstos en este artículo, para la exclusión del impuesto sobre las ventas en la importación deberá obtenerse previamente a la importación una certificación requerida expedida por la autoridad competente. (Parágrafo adicionado por la Ley 788/02, art.33)

**Parágrafo 4°. Adicionado Ley 788/02, art. 33. Modificado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 12.** Los beneficios previstos en el literal g) de este artículo se aplicarán también cuando los bienes a que se refiere el mismo, sean adquiridos por compañías de financiamiento comercial para darlos en arrendamiento financiero o cuando sean entregados a un patrimonio autónomo como garantía de los créditos otorgados para su adquisición, así como para los contribuyentes que estén o se sometan al tratamiento previsto en la Ley 550 de 1999, con la condición de que los bienes sean devueltos al término del contrato de fiducia mercantil al mismo fideicomitente y el uso de los mismos se conserve durante todo el tiempo de su vida útil en cabeza de este.

**Ley 98/93, Artículo 20.** La importación de libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural que están incluidos en la posición 49.01 del arancel y los diarios incluidos en la posición 49.02 del mismo arancel estará exenta de todo arancel, impuesto o tributación especial, gravamen para-arancelario, depósito previo, censura o calificación.

**Ley 322/96, Artículo 13.** Artículo 13. Los Cuerpos de Bomberos Oficiales y Voluntarios estarán exentos del pago de impuestos y aranceles en la adquisición de equipos especializados para la extinción de incendios que requieran para la dotación o funcionamiento, sean de producción nacional o que deban importar.

**Ley 218 de 1995, Artículo 6°.** La maquinaria, equipos, materias primas y repuestos nuevos o de modelos producidos hasta con cinco (5) años de antelación al momento de importar los que se instalen o utilicen en los municipios contemplados en el artículo 1° de la presente Ley, estarán exentos de todo impuesto, tasa o contribución, siempre que la respectiva licencia de importación haya sido aprobada por el Ministerio de Comercio Exterior a más tardar el día 31 de diciembre del año 2003.

**Ley 383 de 1997, Artículo 37.** La exención prevista en el artículo 6° de la Ley 218 de 1995, no cubre las materias primas agropecuarias o pesqueras, ni las materias primas industriales producidas en la Subregión Andina. Tampoco es aplicable a los equipos o enseres que no se destinen en forma directa a la producción, tales como los vehículos, muebles y otros elementos destinados a la administración de la empresa y a la comercialización de los productos.

Cuando la producción Subregional Andina sea altamente insuficiente, el Consejo Superior de Comercio Exterior podrá establecer

exenciones sobre las mercancías mencionadas en este artículo, caso en el cual dichos beneficios tendrán el tratamiento establecido en el artículo 6° de la Ley 218 de 1995.

**Artículo 428-1. Importaciones de activos por instituciones de educación superior.** Los equipos y elementos que importen los Centros de Investigación y los Centros de Desarrollo Tecnológico reconocidos por Colciencias así como las instituciones de educación superior, y que estén destinados al desarrollo de proyectos previamente calificados como de investigación científica o de innovación tecnológica por Colciencias, estarán exentos del impuesto sobre las ventas IVA.

Los proyectos deberán desarrollarse en las áreas correspondientes a los Programas Nacionales de Ciencia y Tecnología que formen parte del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología.

El Gobierno reglamentará lo relacionado con esta exención.

**Parágrafo.** Para que proceda la exención de que trata el presente artículo, la calificación deberá evaluar el impacto ambiental del proyecto. (Artículo modificado Ley 633/00 art. 30)

**Artículo 428-2. Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades.** Lo dispuesto en los artículos 14-1 y 14-2, es igualmente válido en materia del impuesto sobre las ventas. (Ley 6/92, art. 30)

## TITULO II CAUSACION DEL IMPUESTO

**Artículo 429. Momento de causación.** El impuesto se causa:

- a) En las ventas, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente y a falta de éstos, en el momento de la entrega, aunque se haya pactado reserva de dominio, pacto de retroventa o condición resolutoria.
- b) En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421, en la fecha del retiro.
- c) En las prestaciones de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la fecha de terminación de los servicios o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior.
- d) En las importaciones, al tiempo de la nacionalización del bien. En este caso, el impuesto se liquidará y pagará conjuntamente con la liquidación y pago de los derechos de aduana.

**Parágrafo.** Cuando el valor convenido sufiere un aumento con posterioridad a la venta, se generará el impuesto sobre ese mayor valor, en la fecha en que éste se cause.

**Ley 633 de 2000, Artículo 78. Contratos celebrados con entidades públicas.** El régimen del impuesto sobre las ventas aplicable a los contratos celebrados con entidades públicas o estatales, para todos los efectos será el vigente en la fecha de la resolución o acto de adjudicación del respectivo contrato.

Si tales contratos son modificados o prorrogados, a partir de la fecha de su modificación o prórroga se empezarán a aplicar las disposiciones vigentes para tal momento.

**Artículo 430. Causación del impuesto sobre la venta de cerveza.** El impuesto sobre el consumo de cervezas de producción nacional, se causa en el momento en que el artículo sea entregado por el productor para su distribución o venta en el país. (Este artículo debe entenderse modificado por la Ley 223/95, art. 188)

**Ley 223 de 1995, Artículo 188. Causación.** En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

**Artículo 431. Causación en el servicio de transporte aéreo o marítimo.** En el caso del servicio de transporte internacional de pasajeros de que trata el artículo 476 numeral 6, el impuesto se causa en el momento de la expedición de la orden de cambio, o del conocimiento por parte del responsable de la emisión del ticket, y se liquidará, sobre el valor total del ticket u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso. (La parte subrayada fue derogada tácitamente por la Ley 6/92, art. 25)

**Artículo 432. En el servicio de teléfonos se causa al momento del pago.** En el caso del servicio de teléfonos de que trata el artículo 476 numerales 10 y 11, el gravamen se causa en el momento del pago correspondiente hecho por el usuario. (El texto subrayado fue derogado tácitamente por la Ley 6/92, art. 25)

**Artículo 433. En seguros se causa al conocimiento de la emisión de la póliza.** En el caso del servicio de seguros de que trata el artículo 476 numeral 12, el impuesto se causa en su integridad en el momento en que la compañía conozca en su sede principal la emisión de la póliza, el anexo correspondiente que otorgue el amparo o su renovación.

Cuando se trate de coaseguros, que contempla el artículo 1095 del Código de Comercio, el impuesto se causa en su integridad con base en la póliza, anexo o renovación que emita la compañía líder, documentos sobre los cuales se fijará el valor total del impuesto. Por tanto, los documentos que expidan las demás compañías sobre el mismo riesgo no están sujetos al impuesto sobre las ventas. (El texto subrayado fue derogado tácitamente por Ley 6/92, art. 25)

**Artículo 434. En seguros de transporte.** En los certificados de seguro de transporte que se expidan con posterioridad a los despachos de las mercancías, el impuesto se causa sobre tal certificado.



**Artículo 435. En seguros generales.** En las pólizas de seguros generales (casco, aviación), para los cuales la Superintendencia permita el fraccionamiento de las primas, el impuesto debe pagarse sobre la prima correspondiente a cada uno de los certificados periódicos que las compañías emitan en aplicación de la póliza original.

**Artículo 436. En seguros autorizados en moneda extranjera.** En los seguros de daños autorizados en moneda extranjera por el Superintendente Bancario, de acuerdo con los artículos 98 a 100 del Decreto 444 de 1967, el impuesto se pagará en pesos colombianos al tipo de cambio vigente en la fecha de emisión de la póliza, del anexo de amparo, o de su renovación.

### **TITULO III RESPONSABLES DEL IMPUESTO**

**Artículo 437. Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos.** Son responsables del impuesto:

- a) En las ventas, los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción y distribución en la que actúen y quienes sin poseer tal carácter, ejecuten habitualmente actos similares a los de aquellos.
- b) En las ventas de aerodinos, tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos.
- c) Quienes presten servicios. (Modificado Ley 6/92, art. 25)
- d) Los importadores.
- e) Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas, cuando realicen compras o adquieran servicios gravados con personas pertenecientes al régimen simplificado, por el valor del impuesto retenido, sobre dichas transacciones. (Literal Adicionado Ley 223/95, art. 7)
- f) **Adicionado por la Ley 788/02, art.37.** Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del Impuesto sobre las Ventas, por el impuesto causado en la compra o adquisición de los bienes y servicios gravados relacionados en el artículo 468-1, cuando estos sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas.

El impuesto causado en estas operaciones será asumido por el comprador o adquirente del régimen común, y deberá ser declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descountable en la forma prevista por los artículos 485, 485-1, 488 y 490 de este Estatuto. Sobre las operaciones previstas en este literal, cualquiera sea su cuantía, el adquirente emitirá al vendedor el documento equivalente a la factura, en los términos que señale el reglamento.

La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales muebles aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, pero respecto de cuya adquisición o importación se hubiere generado derecho al descuento.

**Parágrafo.** A las personas que pertenezcan al régimen simplificado, que vendan bienes o presten servicios, les esta prohibido adicionar al precio suma alguna por concepto del impuesto sobre las ventas. Si lo hicieren, deberán cumplir íntegramente con las obligaciones predicables de quienes pertenecen al régimen común. (Adicionado Ley 223/95, art. 7)

**Ley 488 de 1998, Artículo 66.** Adición al artículo 437 del Estatuto tributario, para que se considere responsable del IVA los consorcios y uniones temporales cuando en forma directa sean ellos quienes realicen actividades gravadas.

**Artículo 437-1. Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas. Modificado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 13.** Con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto sobre las ventas, establécese la retención en la fuente en este impuesto, la cual deberá practicarse en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.

La retención será equivalente al setenta y cinco por ciento (75%) del valor del impuesto. No obstante, el Gobierno Nacional queda facultado para establecer porcentajes de retención inferiores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el Gobierno Nacional podrá disminuir la tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, para aquellos responsables que en los últimos seis (6) períodos consecutivos hayan arrojado saldos a favor en sus declaraciones de ventas.

**Parágrafo.** En el caso de la prestación de servicios gravados a que se refiere el numeral 3 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.

**Artículo 437-2. Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.** Actuarán como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:

1. Las siguientes entidades estatales:

La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.

2. Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas. (Numeral modificado Ley 488/98, Art. 49)

3. Quienes contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio Nacional, con relación a los mismos.

4. Los responsables del régimen común, cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que pertenezcan al régimen simplificado.

5. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para determinar las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito.

Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades. (Numeral adicionado Ley 633/00 art. 25)

6. La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, por el 100% del impuesto sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinos". (numeral adicionado por la Ley 788/02, art.93)

**Parágrafo 1.** La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 de este artículo no se regirá por lo previsto en este artículo. (Parágrafo modificado Ley 633/00 art. 25)

**Parágrafo 2.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente. (Parágrafo adicionado Ley 633/00 art. 25)

**Artículo 437-3. Responsabilidad por la retención.** Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas responderán por las sumas que estén obligados a retener. Las sanciones impuestas al agente por el incumplimiento de sus deberes serán de su exclusiva responsabilidad. (Adicionado Ley 223/95, art. 10)

**Artículo 438. Intermediarios en la comercialización que son responsables.** Cuando se trate de ventas por cuenta de terceros a nombre propio, tales como la comisión, son responsables tanto quien realiza la venta a nombre propio, como el tercero por cuya cuenta se realiza el negocio.

Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, como en el caso de contrato estimatorio, son responsables tanto el intermediario como el tercero en

cuyo nombre se realiza la venta.

Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde la totalidad del valor de la operación corresponde a quien encomendó la venta, como en el caso de la agencia comercial, el responsable será el mandante.

Cuando se trate de ventas habituales de activos fijos por cuenta y a nombre de terceros, solamente será responsable el mandatario, consignatario o similar.

Sin perjuicio de lo dispuesto en este artículo, en las ventas realizadas por conducto de bolsas o martillos, también son responsables las sociedades o entidades oferentes.

**Artículo 439. Los comerciantes de bienes exentos no son responsables.** Los comerciantes no son responsables ni están sometidos al régimen del impuesto sobre las ventas, en lo concerniente a las ventas de los bienes exentos.

**Artículo 440. Qué se entiende por productor.** Para los fines del presente Título se considera productor, quien agrega uno o varios procesos a las materias primas o mercancías.

"Para efectos de lo dispuesto en el artículo 477, se considera productor en relación con las carnes, el dueño de los respectivos bienes, que los sacrifique o los haga sacrificar; en relación con la leche el ganadero productor; respecto de huevos el avicultor". (inciso adicionado por la Ley 788/02, art.66)

**Artículo 441. Responsabilidad de los clubes sociales y deportivos.** Los clubes sociales o deportivos, responsables del impuesto, son las personas jurídicas que tienen sede social para la reunión, recreo o práctica de deporte de sus asociados. La sede social puede ser propia o ajena.

**Artículo 442. Responsabilidad en el servicio de transporte gravado.** En el caso del servicio a que se refiere el numeral 6 del artículo 476, es responsable la empresa marítima o aérea que emita el ticket o expida la orden de cambio. (El texto resaltado en cursiva fue derogado tácitamente Ley 6/92, art. 25)

**Artículo 443. Responsabilidad en el servicio de teléfono.** En el caso del servicio de teléfonos es responsable la empresa que factura directamente al usuario el valor del mismo.

**Artículo 443-1. Responsabilidad en los servicios financieros.** En el caso de los servicios financieros son responsables, en cuanto a los servicios gravados, los establecimientos bancarios, las corporaciones financieras, las corporaciones de ahorro y vivienda, las compañías de financiamiento comercial, los almacenes generales de depósito y las demás entidades financieras o de servicios financieros sometidos a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria de naturaleza comercial o cooperativa, con excepción de las sociedades administradoras de fondos de pensiones y cesantías y los institutos financieros de las entidades departamentales y territoriales.

Igualmente son responsables aquellas entidades que desarrollen habitualmente operaciones similares a las de las entidades señaladas en el inciso anterior, estén o no sometidas a la vigilancia del Estado. (Modificado Ley 223/95, art. 11)

**Artículo 444. Responsables en la venta de derivados del petróleo.** Son responsables del impuesto en la venta de productos derivados del petróleo, los productores, los importadores y los vinculados económicos de unos y otros.

**Artículo 445. Responsables en la venta de cervezas de producción nacional. Derogado Ley 223/95, art. 285**

**Artículo 446. Responsables en la venta de gaseosas y similares.** Cuando se trate de la venta de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas (incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera) y otras bebidas no alcohólicas, con exclusión de los jugos de frutas, de legumbres y hortalizas de la partida 20.09, solamente se gravarán las operaciones que efectúe el productor, el importador, o el vinculado económico de uno y otro. (Artículo Modificado D.E. 1655/91 Art. 3o.)

#### TITULO IV LA BASE GRAVABLE

**Artículo 447. En la venta y prestación de servicios, regla general.** En la venta y prestación de servicios, la base gravable será el valor total de la operación, sea que ésta se realice de contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos de financiación ordinaria, extraordinaria, o moratoria, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros,

comisiones, garantías y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

**Parágrafo.** Sin perjuicio de la causación del impuesto sobre las ventas, cuando los responsables del mismo financien a sus adquirentes o usuarios el pago del impuesto generado por la venta o prestación del servicio, los intereses por la financiación de este impuesto, no forman parte de la base gravable. (Parágrafo adicionado Ley 49/90, art. 34)

**Artículo 448. Otros factores integrantes de la base gravable.** Además integran la base gravable, los gastos realizados por cuenta o a nombre del adquirente o usuario, y el valor de los bienes proporcionados con motivo de la prestación de servicios gravados, aunque la venta independiente de éstos no cause impuestos o se encuentre exenta de su pago.

Así mismo, forman parte de la base gravable, los reajustes del valor convenido causados con posterioridad a la venta.

**Artículo 449. La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable.** Los gastos de financiación que integran la base gravable, incluyen también la financiación otorgada por una empresa económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada.

Para estos efectos existe vinculación económica, no sólo en los casos a que se refiere el artículo siguiente, sino también cuando el cuarenta por ciento (40%) o más de los ingresos operacionales de la entidad financiera provengan de la financiación de operaciones efectuadas por el responsable o sus vinculados económicos.

**Artículo 449-1. Financiación que no forma parte de la base gravable.** La financiación otorgada por una sociedad económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada, no forma parte de la base gravable, cuando dicha sociedad financiera sea vigilada por la Superintendencia Bancaria. (Artículo Adicionado Ley 49/90, art. 34)

**Artículo 450. Casos de vinculación económica.** Se considera que existe vinculación económica en los siguientes casos:

1. Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre una sociedad matriz y una subordinada.
2. Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre dos subordinadas de una misma matriz.
3. Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50%) o más a la misma persona natural o jurídica, con o sin residencia o domicilio en el país.
4. Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas, una de las cuales posee directa o indirectamente el cincuenta por ciento (50%) o más del capital de la otra.
5. Cuando la operación tiene lugar entre dos empresas cuyo capital pertenezca en un cincuenta por ciento (50%) o más a personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.
6. Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio, accionista o comunero que posea el cincuenta por ciento (50%) o más del capital de la empresa.
7. Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio o los socios, accionistas o comuneros que tengan derecho de administrarla.
8. Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50%) o más a unas mismas personas o a sus cónyuges o parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.
9. Cuando el productor venda a una misma empresa o a empresas vinculadas entre sí, el cincuenta por ciento (50%) o más de su producción, evento en el cual cada una de las empresas se considera vinculada económica.
10. Cuando se dé el caso previsto en el artículo anterior.

**Artículo 451. Casos en que una sociedad se considera subordinada.** Se considera subordinada la sociedad que se encuentre, en uno cualquiera de los siguientes casos:

1. Cuando el cincuenta por ciento (50%) o más del capital pertenezca a la matriz, directamente, o por intermedio o en concurrencia con sus subordinadas o con las filiales o subsidiarias de éstas.
2. Cuando las sociedades mencionadas tengan, conjunta o separadamente, el derecho de emitir los votos constitutivos del quórum mínimo decisorio para designar representante legal o para contratar.
3. Cuando en una compañía participen en el cincuenta por ciento (50%) o más de sus utilidades dos o más sociedades entre las cuales a su vez exista vinculación económica en los términos del artículo anterior.

**Artículo 452. Cuándo subsiste la vinculación económica.** La vinculación económica subsiste, cuando la enajenación se produce entre vinculados económicamente por medio de terceros no vinculados.

**Artículo 453. Valor de las operaciones subfacturadas o no facturadas.** Cuando se establezca la inexistencia de factura o documento equivalente, o cuando éstos muestren como monto de la operación valores inferiores al corriente en plaza, se considerará, salvo prueba en contrario, como valor de la operación atribuible a la venta o prestación del servicio gravado, el corriente en plaza.

**Artículo 454. Los descuentos efectivos no integran la base gravable.** No forman parte de la base gravable los descuentos efectivos que consten en la factura o documento equivalente, siempre y cuando no estén sujetos a ninguna condición y resulten normales según la costumbre comercial; tampoco la integran el valor de los empaques y envases cuando en virtud de convenios o costumbres comerciales sean materia de devolución.

**Artículo 455. Base gravable para intermediarios.** En los casos de los incisos 1 y 2 del artículo 438, la base gravable para el intermediario será el valor total de la venta; para el tercero por cuya cuenta se vende, será este mismo valor disminuido en la parte que le corresponda al intermediario.

**Artículo 456. Base gravable para intermediarios en la venta de activos fijos.** En las ventas de activos fijos realizadas habitualmente por cuenta y a nombre de terceros, la base gravable estará conformada por la parte del valor de la operación que le corresponda al intermediario, más la comisión, honorarios y demás emolumentos a que tenga derecho por razón del negocio.

**Artículo 457. Base gravable mínima en la venta de activos fijos por intermediarios.** Para los efectos de lo previsto en el artículo anterior, en ningún caso, la base gravable será inferior al tres por ciento (3%) del precio de venta. Cuando se trate de automotores producidos o ensamblados en el país que tengan un año o menos de salida de fábrica, o de automotores que tengan un año o menos de nacionalizados, la base gravable no podrá ser inferior al cinco por ciento (5%) del precio de venta.

**Artículo 457-1. Base gravable en la venta de vehículos usados.** En el caso de la venta de vehículos usados adquiridos de propietarios para quienes los mismos constituyan activos fijos, la base gravable estará conformada por la diferencia entre el valor total de la operación, determinado de acuerdo con lo previsto en el artículo 447 de este estatuto, y el precio de compra.

**Parágrafo 1o.** Cuando se trate de automotores que tengan más de cuatro (4) años de salida de fábrica o de nacionalización, se aplicará la tarifa general del impuesto sobre las ventas. (Artículo adicionado Ley 488/98, Art. 97)

**“Parágrafo 2º.** Cuando se trate de la venta de salvamentos de vehículos automotores siniestrados por hurto e indemnizados por parte de las compañías de seguros generales, se presume que la base gravable es el setenta por ciento (70%) del valor de enajenación del bien”. (Parágrafo adicionado por la Ley 788/02, art.106)

**Artículo 458. Base gravable en los retiros de bienes corporales muebles.** En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421, la base gravable será el valor comercial de los bienes.

**Artículo 459. Base gravable en las importaciones.** La base gravable, sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.

**Parágrafo.** Cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio (OMC). (Artículo modificado Ley 633/00, art. 126)

**Artículo 460. Base gravable en servicios de clubes.** El impuesto se causa sobre todo pago que reciba el club de sus asociados o de terceros, por cualquier concepto que constituya ingreso en razón de su actividad.

**Artículo 461. Base gravable en servicio de transporte internacional de pasajeros.** En el caso del servicio de transporte internacional de pasajeros de que trata el artículo 476 numeral 6o, el impuesto se liquidará, sobre el valor total del ticket u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso.

Cuando la base gravable esté estipulada en moneda extranjera, será el equivalente en moneda nacional, con aplicación del tipo de cambio vigente en la fecha de emisión del ticket o de la orden de cambio. (El texto subrayado fue derogado tácitamente por la Ley 6/92, art. 25)

**Artículo 462. Base gravable para el servicio telefónico.** La base gravable en el servicio telefónico es la general, contemplada en el artículo 447 del Estatuto Tributario. (Artículo modificado Ley 488/98, Art. 55)

**Artículo 462-1. Base gravable en el impuesto al cine.** (Derogado tácitamente Ley 6/92, art. 140)

**Artículo 463. Base gravable mínima.** En ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de los bienes o de los servicios, en la fecha de la transacción.

**Parágrafo.** Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 447, en ningún caso, la base gravable para liquidar el impuesto sobre las ventas de licores de producción nacional, podrá ser inferior al 40% del precio promedio nacional, al detal, fijado semestralmente por el DANE para la botella de aguardiente anisado de 750 c.c. El valor, así determinado, se aplicará proporcionalmente cuando el envase tenga un volumen diferente.

La base gravable para liquidar el impuesto sobre las ventas de estos productos no incluye el valor del impuesto al consumo, ni la participación porcentual de la respectiva entidad territorial por la venta de licores consumidos en su jurisdicción. (Parágrafo adicionado Ley 10 /90, art. 40)

Cuando se trate de operaciones efectuadas fuera del territorio departamental donde se han producido los licores, la base gravable mínima para liquidar el impuesto sobre las ventas señalada en este parágrafo será el treinta por ciento (30%) del precio promedio nacional al detal fijado semestralmente por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE-. (Inciso adicionado Ley 49/90, art. 33)

**Artículo 464. El Gobierno puede fijar bases mínimas de liquidación.** Con el fin de evitar que se declaren operaciones por precios notoriamente inferiores a los vigentes en el comercio, el Gobierno Nacional podrá fijar bases mínimas de liquidación acordes con el precio comercial de los respectivos artículos.

**Artículo 465. Competencia para fijar precios.** El Ministerio de Minas y Energía, señalará los precios de los productos refinados derivados del petróleo y del gas natural para los efectos de liquidar el impuesto sobre las ventas.

**Artículo 466. Base gravable en la venta de gasolina motor.** La base para liquidar el impuesto sobre las ventas de la gasolina motor regular y extra, será el ingreso al productor. En el caso de importación de gasolina, la base gravable se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 459. (Modificado Ley 223/95, art. 12)

**Artículo 467. Base gravable en otros productos derivados del petróleo.** La base gravable en la venta de los siguientes productos derivados del petróleo se determinará así:

- a) Para gasolina de aviación de 100/130 octanos, sobre el precio oficial de lista en refinería;
- b) Para aceites, lubricantes y grasas, sobre el precio oficial de venta del productor;
- c) Para todos los demás productos refinados, derivados del petróleo, incluyendo el gas propano para uso doméstico, la gasolina blanca, las bases para aceites lubricantes y grasas y los productos petroquímicos, sobre el precio oficial de lista fijado para el productor en el lugar de entrega. (El gas propano para uso doméstico se encuentra excluido del IVA, artículo 424-6 ET)

## TITULO V

### TARIFAS

**Artículo 468. Tarifa general del impuesto sobre las ventas.** La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del dieciséis por ciento (16%), la cual se aplicará también a los servicios, con excepción de los excluidos expresamente. Igualmente la tarifa general será aplicable a los bienes de que tratan los artículos 446, 469 y 474 y a los servicios de que trata el artículo 461 del Estatuto Tributario.

**Parágrafo.** Los directorios telefónicos quedarán gravados a la tarifa general del impuesto sobre las ventas, únicamente cuando se transfieran a título oneroso. (Artículo modificado Ley 633/00 art. 26)

**Ley 223 de 1995, Artículo 263.** Está gravado con el impuesto sobre las ventas, a la tarifa general, el óxido ferroso de la posición 28.21 del Arancel de Aduanas.

**Ley 488 de 1998, Artículo 61.** Grávese el diesel marino con la tarifa general del impuesto sobre las ventas.

**Ley 488 de 1998, Artículo 65.** Los implementos para deporte competitivo continuarán gravados a la tarifa general del IVA.

**Artículo 468-1. Bienes gravados con la tarifa del 7%.** A partir del 1° de enero de 2003, los siguientes bienes quedan gravados con la tarifa del 7%:

- 01.01 Caballos, asnos, mulos y burdéganos, vivos (excepto los caballos para equitación, polo, para carreras y de paso fino)
- 06.02.20.00.00 Plántulas para siembra
- 09.01 Café tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos de café que contengan café en cualquier proporción, incluido el café soluble.
- 10.02 Centeno
- 10.04 Avena
- 10.05 Maíz para uso industrial
- 10.06 Arroz para uso industrial
- 10.07 Sorgo
- 10.08 Alforfón, mijo y alpiste; los demás cereales
- 11.01 Harina de trigo o de morcajo (tranquillón)
- 11.02 Las demás harinas de cereales
- 11.07 Malta (de cebada u otros cereales), incluso tostado
- 11.08 Almidón y fécula
- 11.09 Gluten de trigo, incluso seco
- 12.01.00.90 Habas de soya
- 12.09.99.90.00 Semillas para caña de azúcar
- 16.01 Embutidos y productos similares, de carne, de despojos o de sangre, preparaciones alimenticias a base de estos productos
- 16.02 Las demás preparaciones y conservas de carne, de despojos o de sangre
- 16.04 Atún enlatado y sardinas enlatados
- 17.01 Azúcar de caña o de remolacha
- 17.02.30.20.00 Jarabes de glucosa
- 17.02.30.90.00 Las demás

17.02.40.20.00	Jarabes de glucosa
17.02.60.00.00	Las demás fructosas y jarabe de fructosa, con un contenido de fructosa, en estado seco, superior al 50% en peso
17.03	Melazas de la extracción o del refinado del azúcar
18.03	Cacao en masa o en panes (pasta de cacao), incluso desgrasado
18.05	Cacao en polvo, sin azucarar
18.06	Chocolate y demás preparaciones alimenticias que contengan cacao excepto gomas de mascar, bombones, confites, caramelos y chocolatinas
19.01	Preparaciones alimenticias de harina, almidón y fécula
19.02.11.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar, ni preparar de otra forma, que contengan huevo
19.02.19.00.00	Las demás
19.05	Productos de panadería, pastelería o galletería, incluso con adición de cacao, excepto el pan
23.09	Preparaciones del tipo de las utilizadas para la alimentación de los animales
24.01	Tabaco en rama o sin elaborar: desperdicios de tabaco
27.02	Lignitos, incluso aglomerados, con exclusión del azabache
27.03	Turba (incluido la turba para cama de animales) y sus aglomerados
27.09.00.00.00	Aceites Crudos de Petróleo o de mineral bituminoso
53.08.90.00.00	Los demás
53.11.00.00.00	Tejidos de hilados de papel
84.14.80.21.00	Bombas de aire o de vacío, compresores de aire u otros gases y ventiladores; campanas aspirantes para extracción o reciclado, con ventilador incorporado, incluso con filtro, de potencia inferior a 30 kw (40 HP)
84.14.80.22.00	Bombas de aire o de vacío, compresores de aire u otros gases y ventiladores; campanas aspirantes para extracción o reciclado, con ventilador incorporado, incluso con filtro, de potencia superior o igual a 30 kw (40 HP) e inferior a 262,5 kw (352 HP)
84.14.80.23.00	Bombas de aire o de vacío, compresores de aire u otros gases y ventiladores; campanas aspirantes para extracción o reciclado, con ventilador incorporado, incluso con filtro, de potencia superior o igual a 262,5 kw (352 HP)
84.18.69.11.00	Grupos frigoríficos de compresión (tanques de frío para conservar leche)
84.19.39.10.00	Secadores por liofilización, criodesecación, pulverización, esterilización, pasterización, evaporación, vaporización y condensación
84.19.50.10.00	Pasterizadores
84.21.11.00.00	Desnatadoras (descremadoras) centrifugas
84.21.22.00.00	Aparatos para filtrar o depurar las demás bebidas
84.34	Máquinas de ordeñar y máquinas y aparatos para la industria lechera



84.36                Demás máquinas y aparatos para la avicultura, incluidas las incubadoras y criadoras avícolas

84.38                Máquinas y aparatos para la preparación o fabricación de alimentos o bebidas, excepto las de la subpartida 84.38.10

84.85.10.00.00    Hélices para barcos y sus paletas

- Las obras de arte originales
- La semilla de algodón
- El fruto de la palma africana
- Fósforos o cerillas

**Parágrafo 1°. Modificado por la Ley 788/02, art.34.** A partir del 1° de enero de 2005, los anteriores bienes quedarán gravados con la tarifa del 10%.

**Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 10.** Incorpórense al artículo 468-1 del Estatuto Tributario las siguientes partidas arancelarias, las cuales quedarán gravadas a la tarifa allí prevista:

12.07.10.90.00    Nuez y almendra de palma para molienda

15.11.10.00.00    Aceite crudo de palma

52.01                Fibras de algodón

84.32                Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo del suelo o para el cultivo; excepto rodillos de césped o terrenos de deporte.

Exclúyase del artículo 468-1 del Estatuto Tributario sobre bienes gravados a la tarifa del siete por ciento (7%), la siguiente partida arancelaria, la cual quedará excluida del impuesto:

12.07.20.10.00    Semilla de algodón para la siembra".

**D.R.433 de 1999, Artículo 25. Definición de servicios de publicidad.** Para efectos del impuesto sobre las ventas se considera servicios de publicidad todas las actividades tendientes a crear, diseñar, elaborar, interpretar, publicar o divulgar anuncios, avisos, cuñas o comerciales, con fines de divulgación al público en general, a través de los diferentes medios de comunicación, tales como, radio, prensa, revistas, televisión, cine, vallas, pancartas, impresos, insertos, así como la venta o alquiler de espacios para mensajes publicitarios en cualquier medio, incluidos los edictos, avisos clasificados y funerarios.

Igualmente se consideran servicios de publicidad los prestados en forma independiente o por las agencias de publicidad, referidos a todas aquellas actividades para que la misma se concrete, tales como:

- Creación de mensajes, campañas y piezas publicitarias.
- Estudio de producto o servicio que se vende al cliente.
- Análisis de la publicidad.
- Diseño, elaboración y producción de mensajes y campañas publicitarias.

- Servicios de actuación, periodísticos, locución, dirección de programas y libretistas, para la materialización del mensaje, campaña o pieza publicitaria.
- Análisis y asesoría en la elaboración de estrategias de mercadeo publicitario.
- Elaboración de planes de medios.
- Ordenación y pauta en los medios.

**Artículo 468-2. Bienes gravados con la tarifa del dos por ciento (2%).** A partir del primero (1°) de enero de 2003, los siguientes bienes quedan gravados con la tarifa del dos por ciento (2%).

- 01.02 Animales vivos de la especie bovina, incluso los de género búfalo, (excepto los toros de lidia)
- 01.03 Animales vivos de la especie porcina
- 01.04 Animales vivos de las especies ovina o caprina
- 01.05 Gallos, gallinas, patos, gansos, pavos (gallipavos) y pintadas, de las especies domésticas, vivos
- 01.06 Los demás animales vivos.

**Parágrafo.** El impuesto sobre las ventas en la comercialización de los animales vivos se causa en el momento en que el animal sea sacrificado o procesado por el mismo responsable, o entregado a terceros para su sacrificio o procesamiento. En ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de dichos bienes". (artículo adicionado por la Ley 788/02, art.108)

**Artículo 468-3. Servicios gravados con la tarifa del 7%.** A partir del 1° de enero de 2003, los siguientes servicios quedan gravados con la tarifa del 7%:

1. El servicio de arrendamiento de inmuebles diferentes a los destinados para vivienda y de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales.

2. **Modificado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 52.** Los servicios de aseo, los servicios de vigilancia aprobados por la Superintendencia de Vigilancia Privada y los servicios temporales de empleo cuando sean prestados por empresas autorizadas por el Ministerio de Protección Social o autoridad competente en la parte correspondiente al AUI (Administración, Utilidad e Imprevistos).

**Inciso adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 52.** Igual procedimiento se seguirá con las cooperativas de trabajo asociado constituidas bajo los parámetros señalados en el presente numeral.

3. Los planes de medicina prepagada y complementarios, las pólizas de seguros de cirugía y hospitalización, pólizas de seguros de servicios de salud y en general los planes adicionales, conforme con las normas vigentes.

4. Los servicios de clubes sociales o deportivos de trabajadores y de pensionados.

5. El almacenamiento de productos agrícolas por almacenes generales de depósito.

6. Las comisiones directamente relacionadas con negociaciones de productos de origen agropecuario que se realicen a través de bolsas de productos agropecuarios legalmente constituidas.

7. Las comisiones percibidas por la colocación de los planes de salud del sistema de medicina prepagada expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud.

8. El servicio de alojamiento prestado por establecimientos hoteleros o de hospedaje, debidamente inscritos en el Registro Nacional de Turismo.

9. El servicio prestado por establecimientos exclusivamente relacionados con el ejercicio físico.

10. Las comisiones recibidas por los comisionistas de bolsa por la negociación de valores.

**Parágrafo 1°.** A partir del 1° de enero de 2005, los anteriores servicios quedarán gravados con la tarifa del 10%.

**Parágrafo 2°.** A partir del 1° de enero de 2003, el servicio de telefonía móvil está gravado con la tarifa del 20%.

El incremento del 4% a que se refiere este parágrafo será destinado a inversión social y se distribuirá así:

\* Un 75% para el plan sectorial de fomento, promoción y desarrollo del deporte, y la recreación, escenarios deportivos incluidos los accesos en las zonas de influencia de los mismos, así como para la atención de los juegos deportivos nacionales y los juegos paralímpicos nacionales, los compromisos del ciclo olímpico y paralímpico que adquiera la Nación y la preparación y participación de los deportistas en todos los juegos mencionados y los del Calendario Único Nacional.

\* El 25% restante será girado a los departamentos y al Distrito Capital para apoyar los programas de fomento y desarrollo deportivo, atendiendo los criterios del Sistema General de Participación establecido en la Ley 715 de 2000 y también, el fomento, promoción y desarrollo de la cultura y la actividad artística colombiana.

**Parágrafo 3°.** Los servicios de alojamiento prestados por establecimientos que no estén debidamente inscritos en el registro nacional de turismo están gravados con la tarifa del 7% a partir del 1° de enero de 2003.

**Parágrafo 4°.** Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades mixtas de restaurante, cafetería, panadería, pastelería y/o galletería, se entenderá que la venta se hace como servicio de restaurante gravado a la tarifa general". (Artículo adicionado por la Ley 788/02, art.35)

**Artículo 469. Vehículos automóviles con tarifa general.** Están sometidos a la tarifa general del impuesto sobre las ventas los siguientes vehículos automóviles, con motor de cualquier clase:

1. Los taxis automóviles e igualmente los taxis clasificables por la partida arancelaria 87.03
2. Los vehículos para el transporte de diez personas o más, incluido el conductor, de la partida 87.02 del Arancel.
3. Los vehículos para el transporte de carga, de peso bruto vehicular de 10.000 libras americanas o más.
4. Los coches ambulancias, celulares y mortuorios.
5. Los motocarros de tres ruedas para el transporte de carga con capacidad máxima de 1.700 libras.

Así mismo, la tarifa general del impuesto sobre las ventas se aplicará a las motocicletas fabricadas o ensambladas en el país con motor hasta de 185 c. c., a los chasis cabinados y a las carrocerías de las partidas 87.06 y 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos automóviles de los numerales señalados en este artículo. (Modificado Ley 223/95, art. 15)

**Artículo 470. Bienes y servicios gravados a la tarifa del 2%. DECLARADO INEXEQUIBLE SENTENCIA C-776 DE 9 DE SEPTIEMBRE DE 2003. M.P. MANUEL JOSE CEPEDA.**

**Artículo 471. Tarifas para vehículos automóviles.** Los bienes vehículos automotores de las partidas 87.02, 87.03 y 87.04 del arancel de aduanas, están sometidos a la tarifa del treinta y cinco por ciento (35%) en la importación y la venta efectuada por el importador, el productor o el comercializador o cuando fueren el resultado del servicio de que trata el parágrafo del artículo 476. Se exceptúan los vehículos automóviles indicados en el artículo 469, que están sometidos a la tarifa general, los vehículos automotores indicados en el inciso tercero de este artículo, que están sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%), y los mencionados en el inciso cuarto de este artículo que están gravados a la tarifa del cuarenta y cinco por ciento (45%).

Así mismo, están sometidos a dicha tarifa del treinta y cinco por ciento (35%) las motocicletas y motos importadas, los camperos importados cuyo valor FOB sea superior a treinta mil dólares de Norteamérica (US\$30.000), los chasis cabinados de la partida 87.04, los chasis con motor de la partida 87.06, las carrocerías (incluidas las cabinas) de la partida 87.07, siempre y cuando unas y otras se destinen a los vehículos automóviles sometidos a la tarifa del treinta y cinco (35%); igualmente, los aerodinos que funcionan sin máquina propulsora, de la partida 88.01 y los aerodinos de servicio privado, y los barcos importados de recreo y de deporte de la partida 89.03.

Están sometidos a la tarifa especial del veinte por ciento (20%) los siguientes bienes:

a. Los vehículos automóviles para el transporte de personas, con motor hasta de 1.400 c.c., fabricados o ensamblados en el país, distintos de los contemplados en el artículo 469 del Estatuto Tributario, los camperos fabricados o ensamblados en el país y los camperos importados cuyo valor FOB no exceda de treinta mil dólares de Norteamérica (US\$30.000).

b. Los vehículos para el transporte de mercancías de la partida 87.04, cuyo peso bruto vehicular sea inferior a diez mil (10.000) libras americanas.

c. Los chasis con motor de la partida 87.06 y las carrocerías (incluidas las cabinas) de la partida 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos de que tratan los dos literales anteriores.

d. Las motocicletas y motos fabricadas o ensambladas en el país con motor de más de 185 c.c.

e. Los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03 fabricados o ensamblados en el país.

Están sometidos a la tarifa especial del cuarenta y cinco por ciento (45%) los vehículos automóviles para uso particular, cuyo valor FOB sea igual o superior a cuarenta mil (US\$40.000) dólares de Norteamérica.

**"Parágrafo 1°.** A partir del 1° de enero de 2003, los bienes señalados en el inciso 4° de este artículo quedan gravados a la tarifa del 38%.

Los bienes señalados en el inciso 3°, quedarán gravados a las siguientes tarifas:

Al veintiuno por ciento (21%) a partir del 1° de julio de 2003.

Al veintitrés por ciento (23%) a partir del 1° de julio de 2004.

Al veinticinco por ciento (25%) a partir del 1° de julio de 2005.

A los vehículos automóviles importados con cilindrada igual o inferior a 1.400 cc, gravados actualmente con la tarifa del treinta y cinco (35%) por concepto del impuesto sobre las ventas en su importación y comercialización, se les reducirá esta tarifa en la siguiente forma:

Al treinta y tres por ciento (33%) a partir del primero de julio de 2003.

Al veintinueve por ciento (29%) a partir del primero de julio de 2004.

Al veinticinco por ciento (25%) a partir del primero de julio de 2005". (Parágrafo adicionado por la Ley 788/02, art.39)

**Parágrafo 2.** Los aerodinos de enseñanza hasta de dos plazas y los fabricados en el país pagarán la tarifa general. (Artículo modificado Ley 488/98, Art. 47)

**Artículo 472. Automotores sometidos a la tarifa del 20%.** (Derogado Ley 223/95, art. 16)

**Artículo 473. Bienes sometidos a las tarifas diferenciales del 35% o del 20%.** Los bienes incluidos en este artículo están sometidos a la tarifa diferencial del treinta y cinco por ciento (35%), cuando la venta se efectúe por quien los produce, los importa o los comercializa, o cuando fueren el resultado del servicio a que se refiere el parágrafo del artículo 476.

PARTIDA	DENOMINACION
<b>ARANCELARIA</b>	<b>DE LA MERCANCIA</b>
22.08	Alcohol etílico sin desnaturalizar con un grado alcohólico volumétrico inferior a 80% vol.; aguardientes, licores, y demás bebidas espirituosas; preparaciones alcohólicas compuestas del tipo de las utilizadas para la elaboración de bebidas, distintos de los sabajones y ponches - cremas y aperitivos de menos de 20 grados.

**Parágrafo.** (Derogado Ley 633/00 art. 134)

#### **Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas**

**Artículo 474. Tarifa especial para derivados del petróleo.** El impuesto sobre las ventas en relación con los productos derivados del petróleo, se pagará según las siguientes tarifas:

- a) Gasolina motor, el 16% del ingreso al productor. En caso de importaciones, el 16% de la base señalada en el artículo 459. (Literal modificado por la Ley 223/95, art. 18)
- b) Gasolina de aviación de 100/130 octanos, continuará pagando el 16% del precio oficial de lista en refinería; (Ley 223/95, Art.14)
- c) Aceites lubricantes y grasas, el 16% del precio oficial de venta del productor; (Ley 223/95, Art. 14)
- d) Todos los demás productos refinados, derivados del petróleo incluyendo el gas propano para uso doméstico, la gasolina blanca, las bases para aceites lubricantes y grasas y los productos petroquímicos, el 16% del precio oficial de lista fijado para el productor en el lugar de entrega

Los productos petroquímicos a que se refiere el literal d) son: benceno, tolueno, xilenos, etileno, propileno, parafinas y butilenos. . (El gas propano para uso doméstico es un bien excluido, ubicado en el art.424-6 E.T., por la Ley 6ª de 1992, art.21)

**Artículo 475. Tarifa especial para la cerveza. Adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 60.** El impuesto sobre las ventas a la cerveza de producción nacional cualquiera sea su clase, envase, contenido y presentación es del once por ciento (11%). De esta tarifa un ocho por ciento (8%) es impuesto sobre las ventas y se entenderá incluido en el impuesto al consumo, que sobre dicho producto señala la Ley 223 de 1995 y el tres por ciento (3%) restante como IVA deberá ser consignado a favor del Tesoro Nacional en los términos que establezca el reglamento y otorga derecho a impuestos descontables hasta el monto de esta misma tarifa.

Las cervezas importadas tendrán el mismo tratamiento que las de producción nacional, respecto de los impuestos al consumo y sobre las ventas.

Se exceptúa el Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina del impuesto de cerveza de que trata este artículo

**Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas.** Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios:

- 1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.
- 2. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se exceptúan el transporte de gas e hidrocarburos.
- 3. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447, las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias por la administración de los fondos comunes, las comisiones recibidas por los comisionistas de bolsa por la administración de fondos de valores, las comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión, el arrendamiento financiero (leasing), los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993. Así mismo están exceptuadas las comisiones pagadas por colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización. (Numeral modificado por la Ley 788/02, art.36)
- 4. Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros doscientos cincuenta (250) impulsos mensuales facturados a los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.
- 5. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda, y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales incluidos los eventos artísticos y culturales. (Numeral modificado por la Ley 788/02, art.36)

6. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación a que se refiere el presente numeral: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las leyes 30 de 1992 y 115 de 1994.

**7. Derogado Ley 788/02, art.118.**

8. Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por autoridades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos profesionales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993, diferentes a los planes de medicina prepagada y complementarios a que se refiere el numeral 3 del artículo 468-3. (Numeral modificado por la Ley 788/02, art.36)

**9. Derogado Ley 788/02, art.118.**

**10. Derogado Ley 788/02, art.118.**

11. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicos y caninos.

12. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:

- a. El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria.
- b. El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación.
- c. La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria.
- d. La preparación y limpieza de terrenos de siembra.
- e. El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos.
- f.
- g. El corte y la recolección mecanizada de productos agropecuarios.
- h.
- i. El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas.
- j. La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial.
- k. La asistencia técnica en el sector agropecuario.
- l. La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros.
- m. El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor.
- n. La siembra.
- o. La construcción de drenajes para la agricultura.
- p. La construcción de estanques para la piscicultura.
- q. Los programas de sanidad animal.
- r. La perforación de pozos profundos para la extracción de agua.

s. Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.

**13. Derogado Ley 788/02, art.118.**

14. Los servicios funerarios, los de cremación inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.

**15. Derogado Ley 788/02, art.118.**

16. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al Impuesto sobre las Ventas.

17. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.

**18. Derogado Ley 788/02, art.118.**

19. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública. (Numeral adicionado por la Ley 788/02, art.36)

20. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. (Numeral adicionado por la Ley 788/02, art.36)

21. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a **3.208.500.000 (Valor año base 2004; D.R. 3804/03, art.1°)**

La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a **534.750.000 (Valor año base 2004; D.R. 3804/03, art.1°)** y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a **1.069.500.000 (Valor año base 2004; D.R. 3804/03, art.1°)**. Aquellas que superen este monto se regirán por la regla general.

Las exclusiones previstas en este numeral no se aplicarán a las empresas que surjan como consecuencia de la escisión de sociedades que antes de la expedición de la presente ley conformen una sola empresa ni a las nuevas empresas que se creen cuya matriz o empresa dominante se encuentre gravada con el IVA por este concepto". (Numeral adicionado por la Ley 788/02, art.36)

**Parágrafo.** En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en inmuebles por accesión, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización, la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio. (Artículo modificado Ley 488/98, Art. 48)

**Ley 100 de 1993, Artículo 135. Tratamiento tributario.** Los recursos de los fondos de pensiones del régimen de Ahorro Individual con Solidaridad, los recursos de los fondos de reparto del régimen de Prima Media con Prestación Definida, los recursos de los fondos para el pago de los bonos y cuotas partes de bonos pensionales y los recursos del fondo de solidaridad pensional, gozan de exención de toda clase de impuestos, tasas y contribuciones de cualquier origen, del orden nacional.

...Estarán exentos del impuesto a las ventas:

1. Los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de Ahorro Individual con Solidaridad y de prima media con prestación definida.

2. Los servicios de seguros y reaseguros que prestan las compañías de seguros, para invalidez y sobrevivientes contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad.

PARAGRAFO 2. Las disposiciones a que se refieren el presente artículo y el artículo anterior, serán aplicables, en lo pertinente, a los fondos de pensiones de que trata el Decreto 2513 de 1987 y a los seguros privados de pensiones.

## **TITULO VI BIENES EXENTOS**

**Artículo 477. Bienes que se encuentran exentos del impuesto.** Están exentos del impuesto sobre las ventas los siguientes bienes:

- |                |  |
|----------------|--|
| 02.01          | Carne de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada   |
| 02.02          | Carne de animales de la especie bovina, congelada  |
| 02.03          | Carne de animales de la especie porcino, fresca, refrigerada o congelada.                                      |
| 02.04          | Carne de animales de las especies ovino o caprina, fresca, refrigerada o congelada.                            |
| 02.06          | Despojos comestibles de animales   |
| 02.07          | Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados.                 |
| 02.08.10.00.00 | Carne fresca de conejo o liebre  |
| 03.02          | Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04                 |
| 03.03          | Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04                            |
| 03.04          | Filetes y demás carne de pescado (incluso picado), frescos, refrigerados o congelados                          |
|                |  |
| 04.01          | Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante de otro modo                   |
| 04.02          | Leche y nata (crema), con cualquier proceso industrial concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante |
| 04.06.10.00.00 | Queso fresco (sin madurar)   |
| 04.07.00.10.00 | Huevos para incubar, y los pollitos de un día de nacidos   |
| 04.07.00.90.00 | Huevos de ave con cáscara, frescos   |
| 19.01.10.10.00 | Leche maternizado o humanizada   |
| 48.20          | Cuadernos de tipo escolar.   |
- Alcohol carburante, con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores". (Artículo modificado por la Ley 788/02, art.31)

### **Bienes exentos por su destinación o uso**

**Artículo 478. Libros y revistas exentos.** Están exentos del impuesto sobre las ventas los libros y revistas de carácter científico y cultural, según calificación que hará el Gobierno Nacional.

Ley 223 de 1995, Artículo 279. Los libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural, y los diarios o publicaciones periódicas, así como sus complementos de carácter visual, audiovisual o sonoros, que sean vendidas en un único empaque cualesquiera que sea su procedencia siempre que tengan el carácter científico o cultural, continúan exentos del impuesto al valor agregado. (La parte subrayada fue derogada por la Ley 488 de 1998, artículo 154).



Ley 98 de 1993, Artículo 2° Para los fines de la presente Ley se consideran libros, revistas, folletos, coleccionables seriados o publicaciones de carácter científico o cultural, los editados, producidos e impresos en la República de Colombia, de autor nacional o extranjero, en base papel o publicados en medios electro-magnéticos.

Se exceptúan de la definición anterior los horóscopos, fotonovelas, modas, publicaciones pornográficas, tiras cómicas o historietas gráficas y juegos de azar.

Ley 98 de 1993, Artículo 20. La importación de libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural que están incluidos en la posición 49.01 del arancel y los diarios incluidos en la posición 49.02 del mismo arancel estará exenta de todo arancel, impuesto o tributación especial, gravamen para-arancelario, depósito previo, censura o calificación.

Ley 98 de 1993, Artículo 23. Los libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural y los diarios o publicaciones periódicas, cualquiera que sea su procedencia, continuarán exentos del impuesto sobre las ventas.

**Artículo 479. Los bienes que se exporten son exentos.** También se encuentran exentos del impuesto, los bienes corporales muebles que se exporten; el servicio de reencauche y los servicios de reparación a las embarcaciones marítimas y a los aerodinos, de bandera o matrícula extranjera, y la venta en el país de bienes de exportación a sociedades de comercialización internacional siempre que hayan de ser efectivamente exportados. (Los servicios incluidos dentro del texto subrayado se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas, Ley 49/90, art.27 y Ley 488/98)

**Artículo 480. Bienes donados exentos del impuesto sobre las ventas.** Estarán excluidos del impuesto sobre las ventas las importaciones de bienes y equipos destinados al deporte, a la salud, a la investigación científica y tecnológica, y a la educación, donados a favor de entidades oficiales o sin ánimo de lucro, por personas o entidades nacionales o por entidades, personas o gobiernos extranjeros, siempre y cuando obtengan calificación favorable en el comité previsto en el artículo 362. Así mismo, estarán excluidos del impuesto las importaciones de los bienes y equipos para la seguridad nacional con destino a la Fuerza Pública.

También está excluida del impuesto sobre las ventas, la importación de bienes y equipos que se efectúen en desarrollo de convenios, tratados, acuerdos internacionales e interinstitucionales o proyectos de cooperación, donados a favor del Gobierno Nacional o entidades de derecho público del orden nacional por personas naturales o jurídicas, organismos multilaterales o gobiernos extranjeros, según reglamento que expida el Gobierno Nacional. (Incisos modificados Ley 633/00 art. 32)

**Parágrafo.** La calificación de que trata este artículo, no se aplicará para las Entidades Oficiales. (Parágrafo adicionado Ley 633/00 art. 112)

**Artículo 481. Bienes que conservan la calidad de exentos.** Unicamente conservarán la calidad de bienes exentos del impuesto sobre las ventas, con derecho a devolución de impuestos:

a) Los bienes corporales muebles que se exporten

b) Los bienes corporales muebles que se vendan en el país a las sociedades de comercialización internacional, siempre que hayan de ser efectivamente exportados directamente o una vez transformados, así como los servicios intermedios de la producción que se presten a tales sociedades, siempre y cuando el bien final sea efectivamente exportado.

c) Los cuadernos de tipo escolar de la partida 48.20 del Arancel de Aduanas y los impresos contemplados en el artículo 478. (Literal Modificado Ley 223/95, art. 20)

d) **ADICIONADO LEY 863 DE DIC. 30 DE 2003, ART. 11.** El alcohol carburante, con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores.

e) También son exentos del impuesto sobre las ventas los servicios que sean prestados en el país en desarrollo de un contrato escrito y se utilicen exclusivamente en el exterior, por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia, de acuerdo con los requisitos que señale el reglamento. Recibirán el mismo tratamiento los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos en el exterior y vendidos por agencias operadoras u hoteles inscritos en el Registro Nacional de Turismo, según lo establecido en la Ley 300 de 1996, y siempre y cuando se efectúe el respectivo reintegro cambiario. (Literal modificado Ley 633/00 art. 33)

**Ley 322 de 1996, Artículo 13.** Los Cuerpos de Bomberos Oficiales y Voluntarios estarán exentos del pago de impuestos y aranceles en la adquisición de equipos especializados para la extinción de incendios que requieran para la dotación o funcionamiento, sean de producción nacional o que deban importar.

**Ley 788/02, Artículo 96. Exención para las donaciones de gobiernos o entidades extranjeras.** Se encuentran exentos de todo impuesto, tasa o contribución, los fondos provenientes de auxilios o donaciones de entidades o gobiernos extranjeros convenidos con el Gobierno Colombiano, destinados a realizar programas de utilidad común y amparados por acuerdos intergubernamentales. También gozarán de este beneficio tributario las compras o importaciones de bienes y la adquisición de servicios realizados con los fondos donados, siempre que se destinen exclusivamente al objeto de la donación. El Gobierno Nacional reglamentará la aplicación de esta exención.

**Artículo 482. Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del impuesto sobre las ventas.** Las personas declaradas por ley exentas de pagar impuestos nacionales, departamentales o municipales, no están exentas del impuesto sobre las ventas.

**Artículo 482-1. Limitación a las exenciones y exclusiones en importación de bienes.** No podrá aplicarse exención ni exclusión del IVA en las importaciones de bienes, cuando tengan producción nacional y se encuentren gravados con el impuesto sobre las ventas.

Cuando en cualquier caso se requiera certificación de la no existencia de producción nacional, para que no se cause el impuesto sobre las ventas en las importaciones, dicha certificación deberá expedirse por parte del Incomex.

**Parágrafo.** La limitación prevista en el primer inciso de éste artículo, no será aplicable a las empresas determinadas en el Decreto 1264 de 1994, ni a las importaciones que al amparo del convenio de cooperación aduanera Colombo-Peruano (CCACP) ingresan al departamento del Amazonas, de conformidad con el artículo 27 de la ley 191/95, ni a las importaciones de que tratan los literales b) y d) del artículo 428 del Estatuto Tributario. (Artículo Adicionado Ley 383/97, art. 34)

**Ley 788/02, Artículo 96. Exención para las donaciones de gobiernos o entidades extranjeras.** Se encuentran exentos de todo impuesto, tasa o contribución, los fondos provenientes de auxilios o donaciones de entidades o gobiernos extranjeros convenidos con el Gobierno Colombiano, destinados a realizar programas de utilidad común y amparados por acuerdos intergubernamentales. También gozarán de este beneficio tributario las compras o importaciones de bienes y la adquisición de servicios realizados con los fondos donados, siempre que se destinen exclusivamente al objeto de la donación. El Gobierno Nacional reglamentará la aplicación de esta exención.

**Ley 223 de 1995, Artículo 270. Exclusión del impuesto sobre las ventas en el Departamento del Amazonas.** Sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley 191 de 1995, la exclusión del régimen del impuesto sobre las ventas se aplicará sobre los siguientes hechos:

- a) La venta de bienes realizadas dentro del territorio del Departamento del Amazonas.
- b) La prestación de servicios realizados en el territorio del Departamento del Amazonas.

**Ley 633 de 2000, artículo 134, Parágrafo.** Las normas legales referentes a los regímenes tributario y aduanero especiales para el Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, continuarán vigentes, al igual que el Régimen Aduanero Especial para el Departamento del Amazonas.

## TITULO VII

### DETERMINACION DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL REGIMEN COMUN

**Artículo 483. Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.** El impuesto se determinará:

a) En el caso de venta y prestación de servicios, por la diferencia entre el impuesto generado por las operaciones gravadas, y los impuestos descontables legalmente autorizados.

b) En la importación, aplicando en cada operación la tarifa del impuesto sobre la base gravable correspondiente.

**Artículo 484. Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.** El impuesto generado por las operaciones gravadas se establecerá aplicando la tarifa del impuesto a la base gravable.

Del impuesto así obtenido, se deducirá:

a) El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a bienes recibidos en devolución en el período, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la respectiva venta o prestación de servicios.

b) El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a ventas o prestaciones anuladas, rescindidas o resueltas en el respectivo período, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la correspondiente operación. En el caso de anulaciones, rescisiones o resoluciones parciales, la deducción se calculará considerando la proporción del valor de la operación que resulte pertinente.

Las deducciones previstas en los literales anteriores, sólo procederán si las devoluciones, anulaciones, rescisiones y resoluciones que las originan, se encuentran debidamente respaldadas en la contabilidad del responsable.

**Artículo 484-1. Tratamiento del impuesto sobre las ventas retenido.** Los responsables del impuesto sobre las ventas sujetos a la retención del impuesto de conformidad con el artículo 437-1 del Estatuto Tributario, podrán llevar el monto del impuesto que les hubiere sido retenido, como menor valor del saldo a pagar o mayor valor del saldo a favor, en la declaración del período durante el cual se efectuó la retención, o en la correspondiente a cualquiera de los dos períodos fiscales inmediatamente siguientes. (Adicionado Ley 223/95, art. 21)

**Artículo 485. Impuestos descontables.** Los impuestos descontables son:

a) El impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios, hasta el límite que resulte de aplicar al valor de la operación que conste en las respectivas facturas o documentos equivalentes, la tarifa del impuesto a la que estuvieren sujetas las operaciones correspondientes; la parte que exceda de este porcentaje constituirá un mayor valor del costo o del gasto respectivo.

b) El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles. Cuando la tarifa del bien importado fuere superior a la tarifa del impuesto a la que estuvieren sujetas las operaciones correspondientes, la parte que exceda de este porcentaje constituirá un mayor valor del costo o del gasto respectivo. (Modificado Ley 6/92, art. 19)

**Artículo 485-1. Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado.** El impuesto sobre las ventas retenido en las operaciones a que se refiere el literal e) del artículo 437, podrá ser descontado por el responsable perteneciente al régimen común, en la forma prevista por los artículos 483 y 485 del Estatuto Tributario. (Adicionado Ley 223/95, art. 22)

**Artículo 485-1. (Sic.) Descuento especial del impuesto a las ventas.** (Derogado Ley 488/98, Art. 154)

**Artículo 485-2. Descuento especial del impuesto sobre las ventas.** Durante los años 2003, 2004 y 2005, los responsables del régimen común tendrán derecho a descontar del Impuesto sobre las Ventas el IVA pagado por la adquisición o importación de maquinaria industrial.

Este descuento se solicitará dentro de los tres (3) años contados a partir del bimestre en que se importe o adquiera la maquinaria. El 50% el primer año, 25% en el segundo y el 25% restante en el tercer año. El valor del impuesto descontable en ningún caso deberá superar el valor del impuesto a cargo del respectivo bimestre. Los saldos que no se hubieran podido descontar al finalizar el tercer año, se llevarán como un mayor valor del activo.

**Inc. adicionado Ley 815 de julio 8 de 2003, art. 8.** En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por medio del sistema de arrendamiento financiero (leasing), el locatario tendrá derecho a solicitar el descuento

previsto en este artículo siempre y cuando en el respectivo contrato exista una opción de adquisición irrevocable pactada a su favor.

**Parágrafo 1°.** En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes excluidos, el IVA pagado podrá ser tratado como descuento en el impuesto sobre la renta, en el año gravable en el cual se haya adquirido o importado la maquinaria.

**Parágrafo 2°.** En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes exentos o por exportadores, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas de conformidad con el artículo 496 de este Estatuto.

**Parágrafo 3°.** En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de empresas que se constituyan a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas dentro de los tres (3) años siguientes al inicio de las actividades gravadas.

**Parágrafo 4°.** En ningún caso el beneficio previsto en este artículo puede ser utilizado en forma concurrente con el que consagra el artículo 258-2 de este Estatuto". (artículo adicionado por la Ley 788/02, art.40)

**Artículo 486. Ajuste de los impuestos descontables.** El total de los impuestos descontables computables en el período fiscal que resulte de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior, se ajustará restando:

- a) El impuesto correspondiente a los bienes gravados devueltos por el responsable durante el período.
- b) El impuesto correspondiente a adquisiciones gravadas, que se anulen, rescindan, o resuelvan durante el período.

**Artículo 486-1. Determinación del impuesto en los servicios financieros.** "Cuando se trate de operaciones cambiarias, el impuesto será determinado por los intermediarios del mercado cambiario y por quienes compren y vendan divisas, conforme a lo previsto en las normas cambiarias. Para este efecto la base gravable se establece tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa promedio ponderada de compra del respectivo responsable en el último día hábil anterior en que haya realizado compras de divisas. Para el cálculo de dicha base gravable se tendrá en cuenta si la transacción se hace en efectivo, en cheque o a través de una transferencia electrónica o giro, calculándose una tasa promedio ponderada para cada una de estas modalidades de transacción. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas. (inciso primero modificado por la Ley 788/02, art.41)

Para las operaciones cambiarias derivadas de contratos forwards y futuros, el impuesto se determina tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa de compra establecida en la forma en que determine el Gobierno Nacional para lo cual tendrá en cuenta los plazos pactados en este tipo de operaciones. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas. (inciso modificado por la Ley 788/02, art.41)

El Gobierno Nacional establecerá la metodología para el cálculo de la tasa promedio ponderada de divisas". (inciso adicionado por la Ley 788/02, art.41)

En los demás servicios financieros, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación. Lo anterior no se aplica a los servicios contemplados en el numeral tercero del artículo 476, ni al servicio de seguros que seguirá rigiéndose por las disposiciones especiales contempladas en este Estatuto.

**Parágrafo.** Se exceptúan de estos impuestos por operación bancaria a las embajadas, sedes oficiales, agentes diplomáticos y consulares y de organismos internacionales que estén debidamente acreditados ante el Gobierno Nacional.

Las liquidaciones por sus ingresos en divisas se efectuarán con base en cotizaciones oficiales del día en todos los servicios financieros estatales y privados del país.

El Ministerio de Relaciones Exteriores reglamentará los cupos correspondientes a estas misiones internacionales. (Adicionado Ley 6/92, art. 27)

**Artículo 486-2. Tratamiento tributario en operaciones de transferencias temporales de valores.** Los ingresos y rendimientos de las transferencias temporales de valores deberán tener la misma naturaleza y tratamiento fiscal del título transferido (Artículo adicionado Ley 488/98, Art. 52)

**Artículo 487. La terminación del contrato por mora en el pago de la prima de seguros da lugar a descontar el impuesto de la prima no pagada.** En los casos de terminación del contrato por mora en el pago de la prima, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte de la prima no pagada.

En los casos de revocación unilateral del contrato, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte no devengada de la prima.

**Artículo 488. Sólo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto.** Sólo otorga derecho a descuento, el impuesto sobre las ventas por las adquisiciones de bienes corporales muebles y servicios, y por las importaciones que, de acuerdo con las disposiciones del impuesto a la renta, resulten computables como costo o gasto de la empresa y que se destinen a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas.

**Artículo 489. En las operaciones exentas sólo podrán descontarse los impuestos imputables a tales operaciones, para los productores y exportadores.** Cuando los bienes y servicios a que se refiere este artículo se destinen a operaciones exentas del impuesto, habrá lugar a descuento únicamente, cuando quien efectúe la operación sea un productor de bienes de que trata el Título VI del presente Libro, o un exportador. En el caso de los exportadores, cuando los bienes corporales muebles constituyan costo de producción o venta de los artículos que se exporten, se descontará la totalidad del impuesto facturado, siempre y cuando dicho impuesto corresponda a la tarifa a la que estuviere sujeta la respectiva operación.

**Artículo 490. Los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas se imputarán proporcionalmente.** Cuando los bienes y servicios que otorgan derecho a descuento se destinen indistintamente a operaciones gravadas, exentas, o excluidas del impuesto y no fuere posible establecer su imputación directa a unas y otras, el cómputo de dicho descuento se efectuará en proporción al monto de tales operaciones del período fiscal correspondiente. La inexistencia de operaciones determinará la postergación del cómputo al período fiscal siguiente en el que se verifique alguna de ellas.

**Artículo 491. En la adquisición de activo fijo no hay descuento.** El impuesto a las ventas por la adquisición o importación de activos fijos no otorgará derecho a descuento.

**Artículo 492. Los créditos o las deudas incobrables no dan derecho a descuento.** Los créditos y deudas incobrables en ningún caso darán derecho a descuento.

**Artículo 493. Los impuestos descontables no constituyen costo ni deducción.** En ningún caso el impuesto a las ventas que deba ser tratado como descuento, podrá ser tomado como costo o gasto en el impuesto sobre la renta.

**Artículo 494. No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos.** A partir de la fecha de la publicación de sus nombres en un diario de amplia circulación nacional, no se podrá efectuar descuento alguno por adquisiciones realizadas de quienes la Dirección General de Impuestos Nacionales les hubiere cancelado la inscripción de responsables.

La Dirección General de Impuestos Nacionales cancelará de oficio las inscripciones cuando se trata de proveedores no responsables.

**Artículo 495. No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes.** A partir de la fecha de su publicación en un diario de amplia circulación nacional, no darán derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, las compras o gastos efectuados a quien el Administrador de Impuestos Nacionales respectivo hubiere declarado como:

a) Proveedores ficticios, en el caso de aquellas personas o entidades que facturen ventas o prestación de servicios, simulados o inexistentes. Esta calificación se levantará pasados cinco (5) años de haber sido efectuada.

b) Insolventes, en el caso de aquellas personas o entidades a quienes no se haya podido cobrar las deudas tributarias, en razón a que traspasaron sus bienes a terceras personas con el fin de eludir el cobro de la Administración. La Administración deberá levantar la calificación de insolvente cuando la persona o entidad pague o acuerde el pago de las sumas adeudadas.

**Artículo 496. Oportunidad de los descuentos.** Cuando se trate de responsables que deban declarar bimestralmente, las deducciones e impuestos descontables sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha de su causación, o en uno de los dos períodos bimestrales inmediatamente siguientes, y solicitarse en la declaración del período en el cual se haya efectuado su contabilización.

**Artículo 497. Descuentos calculados para intermediarios.** Los intermediarios de que tratan los incisos 1o y 2o del artículo 438, calcularán como descuento imputable al período fiscal en el que se realizó la venta gravada, el importe que resulte de aplicar la tarifa del impuesto sobre el valor neto liquidado al tercero por concepto de la operación. Para la procedencia de este descuento, el tercero debe revestir la condición de responsable del impuesto y no encontrarse dentro del régimen simplificado que establece el Título VIII del presente Libro.

**Artículo 498. Impuestos descontables en los servicios.** Los responsables que presten los servicios gravados tendrán derecho a solicitar los impuestos descontables de que trata el artículo 485.

La tarifa para establecer los impuestos descontables a que tienen derecho los responsables que presten los servicios gravados, estará limitada por la tarifa del correspondiente servicio; el exceso, en caso que exista, se llevará como un mayor valor del costo o gasto respectivo. (Modificado Ley 6/92, art. 28)

## **TITULO VIII REGIMEN SIMPLIFICADO**

**Artículo 499. Régimen simplificado para comerciantes minoristas. Modificado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 14.** Al Régimen Simplificado del Impuesto Sobre las Ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior hubieren poseído un patrimonio bruto inferior a ochenta millones de pesos (\$80.000.000) (valores años base 2003 y 2004) e ingresos brutos totales provenientes de la actividad inferiores a sesenta millones de pesos (\$60.000.000) (valores años base 2003 y 2004).
2. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
3. Que su establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se encuentre ubicado en un centro comercial o dentro de almacenes de cadena. Al efecto se entiende por centro comercial la construcción urbana que agrupe a más de veinte locales, oficinas y/o sedes de negocio.
4. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
5. Que no sean usuarios aduaneros.
6. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a sesenta millones de pesos (\$60.000.000) (valores años base 2003 y 2004).
7. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de ochenta millones de pesos (\$80.000.000) (valores años base 2003 y 2004).

Parágrafo 1°. Para la celebración de contratos de venta de bienes o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a sesenta millones de pesos (\$60.000.000) (valor año base 2004), el responsable del Régimen Simplificado deberá inscribirse previamente en el Régimen Común.

Parágrafo 2°. Para los agricultores y ganaderos, el límite de patrimonio bruto previsto en el numeral 1° de este artículo equivale a cien millones de pesos (\$100.000.000) (valores años base 2003 y 2004)."

**Artículo 499-1. Régimen simplificado para prestadores de servicios. Modificado por la Ley 788/02, art.43. Derogado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 69.**

**Artículo 500. Quienes no pueden acogerse a este régimen** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 501. Determinación del impuesto en el régimen simplificado** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 502. Impuesto sobre las ventas como costo o gasto en renta.** Los responsables del régimen simplificado, podrán llevar el impuesto sobre las ventas que hubieren pagado en la adquisición de bienes y servicios como costo o gasto en su declaración de renta, cuando reúna los requisitos para ser tratado como impuesto descontable. (Modificado Ley 223/95, art. 24)

**Artículo 503. Cuando los ingresos superen la cifra establecida se liquidará como el régimen común** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 504. Oportunidad de los descuentos para el régimen simplificado** (Derogado Ley 223/95, art. 285)

**Artículo 505. Cambio del régimen común al simplificado.** Los responsables sometidos al régimen común, sólo podrán acogerse al régimen simplificado cuando demuestren que en los tres (3) años fiscales anteriores, se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas en el artículo 499. (Modificado Ley 223/95, art. 25)

**Parágrafo transitorio. Adicionado por la Ley 716 de 2001, artículo14. Declarado inexecutable Corte Constitucional, sentencia C-886 de octubre 22 de 2002, M.P. Rodrigo Escobar Gil.**

**Artículo 506. Obligaciones para los responsables del Régimen Simplificado.** Los responsables del régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, deberán:

1. Inscribirse en el Registro Unico Tributario.
2. **Adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 15.** Entregar copia del documento en que conste su inscripción en el régimen simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al régimen simplificado, que así lo exijan.
3. **Adicionado Ley 633/00 art. 35.** Cumplir con los sistemas de control que determine el Gobierno Nacional.
4. **Adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 15.** Exhibir en un lugar visible al público el documento en que conste su inscripción en el RUT, como perteneciente al régimen simplificado.

**Parágrafo. Adicionado Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 15.** Estas obligaciones operarán a partir de la fecha que establezca el reglamento a que se refiere el artículo 555-2.

## TITULO IX

### PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

**Artículo 507. Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores.** Todos los responsables del impuesto sobre las ventas, incluidos los exportadores, deberán inscribirse en el registro nacional de vendedores.

Quienes inicien actividades, deberán inscribirse dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha de iniciación de sus operaciones.

A partir del 1o. de enero de 1993, constituirá requisito indispensable para los exportadores, solicitantes de devoluciones o compensaciones por los saldos del impuesto sobre las ventas, generados por operaciones efectuadas desde tal fecha, la inscripción en el "Registro Nacional de Exportadores" previamente a la realización de las operaciones que dan derecho a devolución. (Inciso adicionado Ley 6/92, art. 69)

Para los efectos previstos en este artículo se tendrá en cuenta el registro nacional de exportadores que lleve el Instituto Colombiano de Comercio Exterior -INCOMEX- (Inciso Adicionado Ley 223/95, art. 129)

**Artículo 508. Quienes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la Dirección General de Impuestos Nacionales.** Los responsables que se acojan al régimen simplificado deberán manifestarlo expresamente ante la Dirección General de Impuestos Nacionales, al momento de la inscripción y en todo caso, a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de finalización del primer período gravable.

De no hacerlo así, la Dirección General de Impuestos Nacionales los clasificará e inscribirá de conformidad con los datos estadísticos que posea.

**Artículo 508-1. Cambio de régimen por la administración.** No obstante lo dispuesto en el artículo anterior, para efectos de control tributario, el Administrador de Impuestos podrá oficiosamente reclasificar a los responsables que se encuentren en el régimen simplificado, ubicándolos en el común.

La decisión anterior será notificada al responsable, contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen. (Adicionado Ley 49/90, art. 43)

**Artículo 508-2. Paso de régimen simplificado a régimen común. Modificado Ley 788/02, art.44. Modificado por la Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 16.** El responsable del Impuesto sobre las Ventas perteneciente al Régimen Simplificado pasará a ser responsable del Régimen Común a partir de la iniciación del período inmediatamente siguiente a aquel en el cual deje de cumplir los requisitos establecidos en el artículo 499 de este Estatuto, salvo lo previsto en el párrafo 1º de dicho artículo, en cuyo caso deberá inscribirse previamente a la celebración del contrato correspondiente.

**Artículo 509. Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común.** Los responsables del impuesto sobre las ventas sometidos al régimen común, incluidos los exportadores, deberán llevar un registro auxiliar de ventas y compras, y una cuenta mayor o de balance cuya denominación será "impuesto a las ventas por pagar", en la cual se harán los siguientes registros:

**En el haber o crédito:**

- a) El valor del impuesto generado por las operaciones gravadas.
- b) El valor de los impuestos a que se refieren los literales a) y b) del artículo 486.

**En el debe o débito:**

- a) El valor de los descuentos a que se refiere el artículo 485.
- b) El valor de los impuestos a que se refieren los literales a) y b) del artículo 484, siempre que tales valores hubieren sido registrados previamente en el haber.

**D.R.1165 de 1996, Artículo 4. Identificación de las operaciones en la contabilidad.** Sin perjuicio de la obligación de discriminar el impuesto sobre las ventas en las facturas, los responsables del régimen común deberán identificar en su contabilidad las operaciones excluidas, exentas y las gravadas de acuerdo con las diferentes tarifas.



**Artículo 510. Cuenta impuesto sobre las ventas retenido.** Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas, deberán llevar una cuenta denominada "impuesto a las ventas retenido" en donde se registre la causación y pago de los valores retenidos. (Modificado Ley 223/95, art. 26)

**Artículo 511. Discriminación del impuesto en la factura.** Los responsables del impuesto sobre las ventas deberán entregar factura o documento equivalente por todas las operaciones que realicen **y sólo deberán discriminar el impuesto en los casos contemplados en el artículo 618.**

- **El texto destacado en negrilla fue derogado por la Ley 863 de dic. 30 de 2003, art. 69.**

**Artículo 512. Normas aplicables a las cervezas de producción nacional.** El impuesto sobre las ventas aplicable a las cervezas de producción nacional, y que se liquida conjuntamente con el impuesto al consumo de este producto, se continúa rigiendo por las normas sobre la materia, vigentes con anterioridad al 29 de diciembre de 1983.

**Artículo 513. Aplicación de las normas de procedimiento general.** Las normas de procedimiento contempladas en el Libro Quinto, son aplicables al impuesto sobre las ventas, en cuanto no sean incompatibles con las normas especiales sobre la materia.

## 7.2- ARTICULADO PROPUESTA GUBERNAMENTAL (IVA)

### LIBRO SEGUNDO IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

#### TITULO I GENERALIDADES

#### CAPITULO I ELEMENTOS DE LA OBLIGACION

**Artículo 65. Sujetos pasivos del impuesto sobre las ventas.** Todas las personas son sujetos pasivos económicos o contribuyentes del impuesto sobre las ventas.

Es sujeto pasivo jurídico, el responsable o deudor de la obligación tributaria, obligado frente al estado al pago del impuesto. Las personas declaradas por Ley exentas de pagar impuestos nacionales, departamentales o municipales, no lo están del impuesto sobre las ventas.

**Artículo 66. Responsables del impuesto sobre las ventas.** Para efectos del impuesto sobre las ventas, quienes realizan el hecho generador son responsables del régimen común en forma general y de manera excepcional pueden ser del régimen simplificado, con el cumplimiento de los requisitos establecidos en este Estatuto.

Son responsables del impuesto:

1. En las ventas, los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción y distribución en la que actúen y quienes sin poseer tal carácter, ejecuten habitualmente actos similares a los de aquellos;
2. En la venta de aerodinós, tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos;
3. Quienes presten servicios;
4. Los importadores;
5. Los responsables pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas, cuando realicen compras o adquieran servicios gravados a personas pertenecientes al régimen simplificado o a personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas, por el valor del impuesto sobre dichas transacciones que debe ser asumido por el responsable del régimen común y declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descontable.

La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales muebles, aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, pero respecto de cuya adquisición o importación se hubiere generado derecho al descuento.

1. Los intermediarios en la comercialización de bienes o servicios, así:
  - a) Cuando se trate de ventas por cuenta de terceros a nombre propio, tales como la comisión, son responsables tanto quien realiza la venta a nombre propio, como el tercero por cuya cuenta se realiza el negocio.
  - b) Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, como en el caso de contrato estimatorio, son responsables tanto el intermediario como el tercero en cuyo nombre se realiza la venta.
  - c) Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde la totalidad del valor de la operación corresponde a quien encomendó la venta, como en el caso de la agencia comercial, el responsable será el mandante.
  - d) Cuando se trate de ventas habituales de activos fijos por cuenta y a nombre de terceros, solamente será responsable el mandatario, consignatario o similar.
  - e) Cuando se trate de ventas realizadas por conducto de bolsas o martillos, también son responsables las sociedades o entidades oferentes.
2. Las personas jurídicas que tienen sede social propia o ajena para la reunión, recreo o práctica de deporte de sus asociados, en el caso de los clubes sociales o deportivos.
3. La empresa marítima o aérea que emita el tiquete o expida la orden de cambio, en el servicio de transporte.
4. La empresa que factura directamente al usuario el valor del servicio de teléfono.
5. Los establecimientos bancarios, las corporaciones financieras, las corporaciones de ahorro y vivienda, las compañías de financiamiento comercial, los almacenes generales de depósito y las demás entidades financieras o de servicios financieros sometidos a la vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, de naturaleza comercial o cooperativa, con excepción de las sociedades administradoras de fondos de pensiones y cesantías y los institutos financieros de las entidades departamentales y territoriales, cuando se trate de servicios financieros. Igualmente son responsables aquellas entidades que desarrollen habitualmente operaciones similares a las de las entidades señaladas en el inciso anterior, estén o no sometidas a la vigilancia del Estado.
1. Los productores e importadores y los vinculados económicos de unos y otros, en la venta de productos derivados del petróleo.
2. Los productores, importadores, distribuidores o comercializadores y los vinculados económicos de unos y otros, en la venta de cervezas.

3. El productor, el importador, el comercializador o distribuidor o el vinculado económico de unos y otros, cuando se trate de la venta de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas (incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera) y otras bebidas no alcohólicas.

4. Los productores, importadores, distribuidores o comercializadores y los vinculados económicos de unos y otros, en la venta de cigarrillos y tabaco elaborado.

5. Las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales y la persona jurídica originada en la constitución de la propiedad horizontal a que se refiere la Ley 675 de 2001, salvo respecto a las cuotas de administración, las cuales no se encuentran gravadas con este impuesto.

6. Los intermediarios del mercado cambiario, las compañías de financiamiento comercial, las casas de cambio autorizadas y quienes compren y vendan divisas profesionalmente, en el caso de operaciones cambiarias.

Las operaciones cambiarias realizadas por las embajadas, sedes oficiales, agentes diplomáticos y consulares, y organismos internacionales que estén debidamente acreditados ante el Gobierno Nacional, no están sometidas al impuesto sobre las ventas, en cuyo caso la liquidación por sus ingresos en divisas se efectuarán con base en cotizaciones oficiales del día en todos los servicios financieros estatales y privados del país. El Ministerio de Relaciones Exteriores reglamentará los cupos correspondientes a estas misiones internacionales.

#### **Artículo 67. Responsables del impuesto sobre las ventas del régimen simplificado.**

Son responsables del impuesto sobre las ventas y pueden pertenecer al régimen simplificado las siguientes personas naturales, si cumplen con la totalidad de los requisitos señalados en el artículo 88 de este Estatuto:

1. Comerciantes y artesanos, que sean minoristas o detallistas;
2. Agricultores y ganaderos, que realicen operaciones gravadas,
3. Quienes presten servicios gravados.

### **CAPITULO II**

#### **HECHO GENERADOR Y CAUSACIÓN**

**Artículo 68. Hecho Generador .** El impuesto a las ventas se aplicará sobre:

1. La venta o transferencia a cualquier título de bienes corporales muebles. El impuesto no se aplicará a las ventas de activos fijos, salvo que se trate de automotores, aerodinos y demás activos fijos que se vendan habitualmente a nombre y por cuenta de terceros, dentro del territorio nacional.
2. La prestación de servicios a título gratuito u oneroso en el territorio nacional.
3. La importación de bienes corporales muebles.
4. La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar, incluidas las loterías.

**Parágrafo 1.** Para efectos de lo dispuesto en el presente artículo se consideran ventas:

- a) Todos los actos que impliquen la transferencia del dominio a título gratuito u oneroso de bienes corporales muebles, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen esa transferencia y de las condiciones pactadas por las partes, sea que se realicen a nombre propio, por cuenta de terceros a nombre propio, o por cuenta y a nombre de terceros;
- b) El retiro de bienes corporales muebles hechos por el responsable para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa;
- c) La incorporación de bienes corporales muebles a inmuebles o a servicios, así como su transformación, cuando tales bienes hayan sido contruidos, fabricados, elaborados o procesados por quien efectúa la incorporación o transformación;

**Parágrafo 2.** Para efectos del impuesto sobre las ventas se considera servicio, toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona natural o jurídica, o por una sociedad de hecho, sin relación laboral con quien contrata la ejecución, que se concreta en una obligación de hacer, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, así genere o no una contraprestación en dinero o en especie, independientemente de su denominación o forma de remuneración.

Para la prestación de servicios en el territorio nacional se aplicarán las siguientes reglas:

Los servicios se consideran prestados en la sede del prestador del servicio, salvo en los siguientes eventos:

Los servicios relacionados con bienes inmuebles se entenderán prestados en el lugar de su ubicación.

Los servicios de carácter cultural y artístico, así como los relativos a la organización de los mismos y los de carga, descarga, transbordo y almacenaje se entenderán prestados en el lugar donde se realicen materialmente.

Los siguientes servicios ejecutados desde el exterior a favor de usuarios o destinatarios ubicados en el territorio nacional, se entienden prestados en Colombia, y por consiguiente causan el impuesto sobre las ventas según las reglas generales:

- a) Las licencias y autorizaciones para el uso y explotación, a cualquier título, de bienes incorporeales o intangibles;
- b) Los servicios profesionales de consultoría, asesoría y auditoría;
- c) Los arrendamientos de bienes corporales muebles, con excepción de los correspondientes a naves, aeronaves y demás bienes muebles destinados al servicio de transporte internacional, por empresas dedicadas a esa actividad;
- d) Los servicios de traducción, corrección o composición de texto;
- e) Los servicios de seguro, reaseguro y coaseguro;
- f) Los realizados en bienes corporales muebles, con excepción de aquellos directamente relacionados con la prestación del servicio de transporte internacional.
- g) Los servicios de conexión o acceso satelital, cualquiera que sea la ubicación del satélite, y

h) El servicio de televisión satelital recibido en Colombia.

1. Los servicios de telecomunicaciones prestados mediante el sistema de conversión intencional del tráfico saliente en entrante, se consideran prestados en la sede del beneficiario.

**Artículo 69. Causación.** El impuesto se causa:

1. En las ventas, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente y a falta de éstos, en el momento de la entrega, aunque se haya pactado reserva de dominio, pacto de retroventa o condición resolutoria;

2. En el retiro de bienes corporales muebles por el responsable, para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa, en la fecha del retiro;

3. En la prestación de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la fecha de terminación de los servicios o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior;

4. En las importaciones, al tiempo de la nacionalización del bien. En este caso, el impuesto se liquidará y pagará conjuntamente con la liquidación y pago de los derechos de aduana.

5. En el servicio de transporte internacional de pasajeros, en el momento de la expedición de la orden de cambio, o del conocimiento por parte del responsable de la emisión del tiquete, y se liquidará, sobre el valor total del tiquete u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso.

6. En el servicio de teléfonos, en el momento del pago correspondiente realizado por el usuario.

7. En el servicio de seguros, en el momento en que la compañía conozca en su sede principal la emisión de la póliza, el anexo correspondiente que otorgue el amparo o su renovación. Cuando se trate de coaseguros a los que se refiere el artículo 1095 del Código de Comercio, el impuesto se causa en su integridad con base en la póliza, anexo o renovación que emita la compañía líder, documentos sobre los cuales se fijará el valor total del impuesto. Por tanto, los documentos que expidan las demás compañías sobre el mismo riesgo no están sujetos al impuesto sobre las ventas.

En los certificados de seguro de transporte que se expidan con posterioridad a los despachos de las mercancías, el impuesto se causa sobre tal certificado.

1. En las pólizas de seguros generales (casco, aviación), para los cuales la Superintendencia Financiera de Colombia permita el fraccionamiento de las primas, el impuesto debe pagarse sobre la prima correspondiente a cada uno de los certificados periódicos que las compañías emitan en aplicación de la póliza original.

2. En los seguros de daños autorizados en moneda extranjera por la Superintendencia Financiera de Colombia, el impuesto se pagará en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado vigente en la fecha de emisión de la póliza, del anexo de amparo, o de su renovación.

3. En los juegos de suerte y azar, en el momento de la realización de la apuesta, expedición del documento, formulario, boleta o instrumento que da derecho a participar en el juego.

**Parágrafo 1.** Cuando el valor convenido sufre un aumento con posterioridad a la venta, se generará el impuesto sobre ese mayor valor, en la fecha en que éste se cause.

**Parágrafo 2.** No se causa el impuesto a las ventas sobre los siguientes hechos:

a) La venta dentro del territorio del departamento archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina de bienes producidos en él;

b) Las ventas con destino al territorio del departamento archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, de bienes producidos o importados en el resto del territorio nacional, lo cual se acreditará con el respectivo conocimiento del embarque o guía aérea;

c) La importación de bienes o servicios al territorio del departamento archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, así como su venta dentro del mismo territorio;

d) La prestación de servicios destinados o realizados en el territorio del departamento archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

### **CAPÍTULO III**

#### **BASE GRAVABLE**

**Artículo 70. Base gravable general.** La base gravable general del impuesto sobre las ventas es:

En la venta y prestación de servicios la base gravable será el valor total de la operación, sea que ésta se realice de contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos de financiación ordinaria, extraordinaria o moratoria, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

Además integran la base gravable, los gastos realizados por cuenta o a nombre del adquirente o usuario, y el valor de los bienes proporcionados con motivo de la prestación de servicios gravados, aunque la venta independiente de éstos no cause impuestos o se encuentre exenta de su pago.

Así mismo, forman parte de la base gravable, los reajustes del valor convenido causados con posterioridad a la venta, y la financiación otorgada por una empresa económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada, salvo cuando la sociedad que financia sea vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia. No forman parte de la base gravable los descuentos efectivos que consten en la factura o documento equivalente, siempre y cuando no estén sujetos a ninguna condición y resulten normales según la costumbre comercial; tampoco la integran el valor de los empaques y envases cuando en virtud de convenios o costumbres comerciales sean materia de devolución.

Sin perjuicio de la causación del impuesto sobre las ventas, cuando los responsables del mismo financien a sus adquirentes o usuarios el pago del impuesto generado por la venta o prestación del servicio, los intereses por la financiación de este impuesto, no forman parte de la base gravable.

**Artículo 71. Base gravable en las importaciones.** La base gravable del impuesto sobre las ventas para las operaciones de importación es la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.

Quando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el acuerdo de valoración de la Organización Mundial de Comercio - OMC.

**Artículo 72. Bases gravables especiales en la venta de bienes.** La base gravable del impuesto sobre las ventas para las siguientes operaciones de venta de bienes es:

1. En el caso de intermediación en la comercialización de bienes, para el intermediario será el valor total de la venta y para el tercero por cuya cuenta se vende, será este mismo valor disminuido en la parte que le corresponda al intermediario.

2. En la venta de activos fijos realizada habitualmente por cuenta y a nombre de terceros, estará conformada por la parte del valor de la operación que le corresponda al intermediario, más la comisión, honorarios y demás emolumentos a que tenga derecho por razón del negocio. En ningún caso, la base gravable será inferior al tres por ciento (3%) del precio de venta.

3. En el caso de la venta de vehículos usados adquiridos de propietarios para quienes los mismos constituyan activos fijos, estará conformada por la diferencia entre el valor total de la operación y el precio de compra.

Quando se trate de automotores producidos o ensamblados en el país que tengan un año o menos de salida de fábrica, o de automotores que tengan un año o menos de nacionalizados, la base gravable no podrá ser inferior al cinco por ciento (5%) del precio de venta.

Quando se trate de la venta de salvamentos de vehículos automotores siniestrados por hurto e indemnizados por parte de las compañías de seguros generales, se presume que la base gravable es el setenta por ciento (70%) del valor de enajenación del bien.

4. En los retiros de bienes corporales muebles efectuados por el responsable para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa, será el valor comercial de los bienes.

5. En la venta de gasolina motor regular y extra, será el ingreso al productor. En el caso de importación de gasolina, se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 71 de este Estatuto. Para gasolina de aviación de 100/130 octanos, sobre el precio oficial de lista en refinería;

6. En la venta de los productos derivados del petróleo como aceites, lubricantes, grasas y las bases para los mismos y demás productos refinados, incluida la gasolina blanca y los productos petroquímicos, la base mínima será el precio oficial de lista fijado para el productor en el lugar de entrega.

**Parágrafo 1.** En ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de los bienes, en la fecha de la transacción.

**Parágrafo 2.** Con el fin de evitar que se declaren operaciones por precios notoriamente inferiores a los vigentes en el comercio, el Gobierno Nacional podrá fijar bases mínimas de liquidación acordes con el precio comercial de los respectivos artículos.

**Parágrafo 3.** El Ministerio de Minas y Energía, señalará los precios de los productos refinados derivados del petróleo y del gas natural para los efectos de liquidar el impuesto sobre las ventas.

**Artículo 73. Bases gravables especiales en la prestación de servicios.** La base gravable del impuesto sobre las ventas para la prestación de servicios es:

1. En el caso de intermediación en la comercialización de servicios, para el intermediario será el valor total de la venta y para el tercero por cuya cuenta se vende, será este mismo valor disminuido en la parte que le corresponda al intermediario.

2. En servicio de clubes, sobre todo pago que reciba el club de sus asociados o de terceros, por cualquier concepto que constituya ingreso en razón de su actividad.

3. En el servicio de transporte aéreo internacional de pasajeros, sobre el valor total del ticket u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso.

Quando la base gravable esté estipulada en moneda extranjera, será el equivalente en moneda nacional, con aplicación de la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de emisión del ticket o de la orden de cambio.

4. En el servicio de televisión satelital recibido en Colombia, estará conformada por el valor total facturado al usuario en Colombia.

5. En el caso de juegos de suerte y azar estará constituida por el valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. En el caso de los juegos localizados tales como las maquinitas o tragamonedas, se presume que la base gravable mensual está constituida por el valor correspondiente a veinte (20) UVT y la de las mesas de juegos estará constituida por el valor correspondiente a trescientas (300) UVT.

6. En los servicios notariales estará conformada en cada operación por el valor total de la remuneración que reciba el responsable por la prestación del servicio, excluidos los recaudos recibidos para terceros y los valores relacionados con los documentos o certificados del registro civil.

7. En el servicio de restaurantes, bares, tabernas y discotecas, así como cafeterías, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, será el precio total del consumo, incluidas las bebidas acompañantes de todo tipo y demás valores adicionales tales como cover y espectáculos. En ningún caso la propina, por ser voluntaria, hace parte de la base gravable del impuesto a las ventas.

Cuando el servicio de restaurante sea prestado por un contratista independiente a una empresa o entidad, para sus trabajadores, cualquiera que sea la modalidad de contratación, la base gravable estará conformada por el valor total del contrato.

8. En los contratos de construcción de bien inmueble, sobre el valor total del contrato.

9. En las operaciones cambiarias se establece tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa promedio ponderada de compra del respectivo responsable en el último día hábil anterior en que haya realizado compras de divisas. Para el cálculo de esta base gravable se tendrá en cuenta si la transacción se hace en efectivo, en cheque o a través de una transferencia electrónica o giro, calculándose una tasa promedio ponderada para cada una de estas modalidades de transacción. En el caso del giro simple de divisas que no implica compraventa de las mismas, el impuesto se genera solamente sobre el servicio.

La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas. El Gobierno Nacional establecerá la metodología para el cálculo de la tasa promedio ponderada de divisas.

10. En las operaciones cambiarias derivadas de contratos forwards y futuros, se determina tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa de compra establecida en la forma en que determine el Gobierno Nacional para lo cual tendrá en cuenta los plazos pactados en este tipo de operaciones. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas.

11. En los demás servicios financieros, se determina por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación.

**Parágrafo.** En ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de los servicios, en la fecha de la transacción.

## **CAPITULO IV**

### **TARIFAS DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

**Artículo 74. Tarifas del impuesto sobre las ventas.** A partir del 1º de enero de 2007, en el impuesto sobre las ventas se aplicarán las siguientes tarifas:

1. General del dieciséis por ciento (16%), para todos los bienes y servicios que no se encuentren gravados con una tarifa especial.

2. Especial del diez por ciento (10%), para los bienes y servicios que se señalan específicamente en este Estatuto.

3. Especial del veinte por ciento (20%), para el servicio de telefonía móvil.

4. Especial del veinticinco por ciento (25%), para los bienes y servicios que tengan en carácter de suntuarios y que se señalan expresamente en este Estatuto.

5. Cero por ciento (0%), para la exportación de bienes y servicios, los cuales se consideran exentos del gravamen.

**Parágrafo.** El Gobierno Nacional devolverá en dinero a cada hogar de los niveles 1 y 2, inscritos en el SISBEN, el valor promedio equivalente al IVA establecido para los bienes y servicios que a partir del 1º de enero del año 2007 pasan a ser gravados con la tarifa general o con la especial del diez por ciento (10%).

El valor de la devolución y los términos de la misma serán establecidos mediante reglamento.

**Artículo 75. Clasificación de bienes y servicios.** Para efectos del impuesto sobre las ventas, los bienes y servicios son gravados, exentos o excluidos.

Todos los bienes y servicios están gravados a la tarifa general del impuesto sobre las ventas, salvo los que tengan señalada una tarifa especial en este Estatuto.

**Parágrafo.** Cuando la clasificación arancelaria de los bienes se tome como referencia para la aplicación o exclusión de impuestos nacionales, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales es la oficina competente para determinar la aplicación del régimen tributario de los bienes de la partida o subpartida correspondiente.

**Artículo 76. Bienes, servicios e importaciones excluidas.** Se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas, los siguientes bienes, servicios e importaciones

1. La importación o venta de los siguientes bienes:

22.01 Agua potable suministrada a través de acueducto

27.16 Energía eléctrica

29.36 Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales) y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre sí o en disoluciones de cualquier clase

29.41 Antibióticos

30.01 Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos,

desechados, incluso pulverizados; extracto de glándulas

de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos; heparina y sus sales; las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidos en otra parte

30.02 Sangre humana; sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico; antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos

por proceso biotecnológico; vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares

30.03 Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 ó 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor

30.04 Medicamentos (excepto los productos de las partidas

30.02, 30.05 ó 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados (incluidos los administrados por vía transdérmica) o acondicionados para la venta al por menor

30.05 Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (por ejemplo: apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios

30.06 Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la nota 4 de este capítulo

40.14.10.00.00 Preservativos

71.18.90.00.00 Monedas de curso legal

93.01 Armas de guerra para la defensa nacional

- Las materias primas químicas con destino a la producción de medicamentos de las posiciones 29.36, 29.41, 30.01, 30.03, 30.04 y 30.06.

- Las materias primas destinadas a la producción de vacunas.

- Los dispositivos anticonceptivos para uso femenino

- El gas natural y el gas propano para uso doméstico.

- Los computadores personales de escritorio o portátiles, incorporados en programas sociales que establezca el Gobierno Nacional con fines educativos o de conectividad, atendiendo a parámetros relacionados con especificaciones técnicas de hardware y software, precio, financiación, subsidio, cobertura y canales de distribución o comercialización, exclusivamente dirigidos a la población de menores ingresos.

2. La prestación de los siguientes servicios:

a) Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.

b) El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional.

c) Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros, así como los primeros 325 minutos mensuales del servicio telefónico local facturados a los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.

d) Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable.

e) Los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social, de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993.

f) El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda.

g) Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación a que se refiere el presente numeral: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994.

h) Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por autoridades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos profesionales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993, así como aquellos que se contraten por el Fondo de Solidaridad y Garantía creado por la Ley 100 de 1993, tomados en el país o en el exterior.

i) Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes obligatorios de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud.

j) Los seguros tomados en el exterior para amparar riesgos de transporte, barcos, aeronaves y vehículos matriculados en Colombia, así como bienes situados en el territorio nacional, cuando se encuentren gravados con el impuesto sobre las ventas en el país de origen.

Cuando en el país en el que se tome el seguro, el servicio se encuentre gravado con el impuesto sobre las ventas a una tarifa inferior, se causará el impuesto con una tarifa equivalente a la diferencia entre la aplicable en Colombia y la del correspondiente país.

a) Los contratos de obra pública que celebren las personas naturales o jurídicas con las entidades territoriales y/o entidades descentralizadas del orden departamental y municipal.

b) Las tasas, peajes y contribuciones que se perciben por el estado o por las entidades de derecho público, directamente o a través de concesiones.

c) Los contratos por prestación de servicios que suscriban los contratistas con la Organización de las Naciones Unidas y entidades multilaterales de crédito, en desarrollo de convenios internacionales ratificados por el Gobierno Nacional.

3. Las siguientes importaciones:

- a) La introducción de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática;
- b) La importación de armas y municiones para la defensa nacional;
- c) La introducción de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación-exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto-Ley 444 de 1967;
- d) Los equipos para el control y monitoreo ambiental necesarios para cumplir con los compromisos del Protocolo de Montreal;
- e) La importación de bienes y equipos que se efectúe en desarrollo de convenios, tratados o acuerdos internacionales e interinstitucionales, o proyectos de cooperación vigentes para Colombia, destinados al Gobierno Nacional o a entidades de derecho público del orden nacional, o que sean donados a estos mismos por personas naturales o jurídicas, organismos multilaterales o gobiernos extranjeros. Este tratamiento no opera para las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta;
- f) La importación al Departamento del Amazonas, en desarrollo del Convenio Colombo-Peruano vigente, de alimentos de consumo humano y animal, elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo dentro del mismo departamento;

En todos los casos previstos en este numeral, para la exclusión del impuesto sobre las ventas, deberá obtenerse previamente a la importación una certificación expedida por la autoridad competente.

**Parágrafo 1.** No podrá aplicarse exclusión del IVA en la importación de bienes, cuando tengan producción nacional y se encuentren gravados con el impuesto sobre las ventas.

Cuando en cualquier caso se requiera certificación de la no existencia de producción nacional, para que no se cause el impuesto sobre las ventas en las importaciones, dicha certificación deberá expedirse por parte del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. La limitación prevista en este Parágrafo, no será aplicable a las importaciones que al amparo del Convenio de Cooperación Aduanera Colombo-Peruano, CCACP, ingresan al departamento del Amazonas ni a las importaciones de que tratan los literales b) y c) del numeral 3 del presente artículo.

**Parágrafo 2.** Se encuentran exentos de todo impuesto, tasa o contribución, los fondos provenientes de auxilios o donaciones de entidades o gobiernos extranjeros convenidos con el gobierno colombiano, destinados a realizar programas de utilidad común y amparados por acuerdos intergubernamentales. También gozarán de este beneficio tributario las compras o importaciones de bienes y la adquisición de servicios realizados con los fondos donados, siempre que se destinen exclusivamente al objeto de la donación.

**Artículo 77. Bienes e importaciones gravados con tarifa especial del diez por ciento**

(10%). Se encuentran gravadas con el impuesto sobre las ventas a la tarifa especial del diez por ciento (10%), la importación o venta de los siguientes bienes:

- 01.02 Animales vivos de la especie bovina, incluso los de género búfalo (excepto los toros de lidia).
- 01.03 Animales vivos de la especie porcina
- 01.04 Animales vivos de las especies ovina o caprina
- 01.05 Gallos, gallinas, patos, gansos pavos (gallipavos) y pintadas, de las especies domésticas
- 01.05.11.00.00 Pollitos de un día de nacidos
- 01.06 Los demás animales vivos.
- 02.01 Carne de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada
- 02.02 Carne de animales de la especie bovina, congelada
- 02.03 Carne de animales de la especie porcino, fresca, refrigerada o congelada
- 02.04 Carne de animales de las especies ovino o caprina, fresca, refrigerada o congelada
- 02.06 Despojos comestibles de animales de las especies bovina, porcina, ovina, caprina, caballar, asnal o mular, frescos, refrigerados o congelados
- 02.07 Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados
- 02.08.10.00.00 Carne fresca de conejo o liebre
- 03.02 Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04
- 03.03 Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04
- 03.03.41.00.00 Atún blanco
- 03.03.42.00.00 Atún de aleta amarilla
- 03.03.45.00.00 Atún común o de aleta azul
- 03.04 Filetes y demás carne de pescado (incluso picado), frescos, refrigerados o congelados
- 04.01 Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante
- 04.02 Leche y nata (crema), con cualquier proceso industrial concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante
- 04.06.10.00.00 Queso fresco (sin madurar)
- 04.07.00.10.00 Huevos de ave con cáscara para incubar
- 04.07.00.90.00 Huevos de ave con cáscara, frescos
- 04.09.00.00.00 Miel natural
- 05.11.10.00.00 Semen de bovino
- 06.01 Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberosos, turiones y rizomas, en reposo vegetativo, en vegetación o en flor; plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la partida 12.12



06.02.90.00.00 Árboles de vivero para establecimiento de bosques maderables

07.01 Papas (patatas) frescas o refrigeradas

07.02 Tomates frescos o refrigerados

07.03 Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas (incluso silvestres) aliáceas, frescos o refrigerados

07.04 Coles, incluidos los repollos, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del género brassica, frescos o refrigerados

07.05 Lechugas (*lactuca sativa*) y achicorias, comprendidas la escarola y la endibia (*cichorium* spp.), frescas o refrigeradas

07.06 Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifíes, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados

07.07 Pepinos y pepinillos frescos o refrigerados

07.08 Hortalizas (incluso silvestres) de vaina, aunque estén desvainadas, frescas o refrigeradas

07.09 Las demás hortalizas (incluso silvestres), frescas o refrigeradas

07.10 Hortalizas (incluso silvestres) aunque estén cocidas en agua o vapor, congeladas

07.11 Hortalizas (incluso silvestres) conservadas provisionalmente (por ejemplo: con gas sulfuroso o con agua salada, sulfurosa, o adicionada de otras sustancias para asegurar dicha conservación), pero todavía impropias para consumo inmediato

07.12 Hortalizas (incluso silvestres) secas, bien cortadas en trozos o en rodajas o bien trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación

07.13 Hortalizas (incluso silvestres) de vaina secas, desvainadas, aunque estén mondadas o partidas

07.14 Raíces de yuca (mandioca), arrurruz o salep, aguaturmas (patacas), camotes (batatas, boniatos) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o inulina, frescos, refrigerados, congelados o secos, incluso troceados o en "pellets"; médula de sagú

08.01.19.00.00 Cocos frescos

08.02 Los demás frutos de cáscara, frescos o secos, incluso sin cáscara o mondados

08.03 Bananas o plátanos, frescos o secos

08.04 Dátiles, higos, piñas tropicales (ananas), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostanes, frescos o secos

08.05 Agrios (cítricos) frescos o secos

08.06 Uvas, frescas o secas, incluidas las pasas

08.07 Melones, sandías y papayas, frescas

08.08 Manzanas, peras y membrillos, frescos

08.09 Damascos (albaricoques, chabacanos), cerezas, duraznos (melocotones) (incluidos los griñones y nectarinas), ciruelas y endrinas, frescos

08.10 Las demás frutas u otros frutos, frescos

09.01.11.10.00 Café en grano sin tostar, sin descafeinar, para siembra

09.01.11.90.00 Los demás café en grano sin tostar, sin descafeinar

10.03 Cebada

10.04.00.10.00 Avena para la siembra

10.05 Maíz, incluso para uso industrial

10.06 Arroz, incluso para uso industrial

10.07.00.10.00 Sorgo para la siembra

11.04.23.00.00 Maíz trillado

12.01.00.10.00 Habas de soya para la siembra

12.07.10.10.00 Nuez y almendra de palma para la siembra

12.07.20.10.00 Semilla de algodón para la siembra

12.09 Semillas para siembra

12.12.99.10.00 Caña de azúcar

17.01.11.10.00 Chancaca (panela, raspadura). Obtenida de la extracción y evaporización en forma artesanal de los jugos de caña de azúcar en trapiches paneleros

18.01.00.11.00 Cacao en grano, crudo, para siembra

18.01.00.19.00 Los demás cacao en grano, crudo

19.01 Bienestarina

19.01.10.10.00 Leche maternizada o humanizada

19.01.90.90.00 Preparaciones alimenticias a base de leche, elaboradas de manera artesanal

19.05 Pan

20.07.99.91.00 Confituras, jaleas y mermeladas a base de guayaba, elaboradas de manera artesanal

20.07.99.92.00 Purés y pastas a base de guayaba, elaboradas de manera artesanal

22.01 Agua envasada, el agua mineral natural o artificial y la gasificada, sin azucarar o edulcorar de otro modo ni aromatizar; hielo y nieve

25.01 Sal (incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez; agua de mar

25.03 Azufre natural

25.10 Fosfatos de calcio naturales (Fosfatos tricálcicos o fosforitas) sin moler o molidos

27.01 Hullas, briquetas, ovoides, y combustibles sólidos análogos obtenidos a partir de la hulla  
 27.04 Coques, semicoques de hulla, de lignito, de turba, aglomerados o no  
 28.44.40.00.00 Material radiactivo para uso médico  
 31.01 Guano y otros abonos naturales de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí, pero no tratados químicamente  
 31.02 Abonos minerales o químicos nitrogenados  
 31.03 Abonos minerales o químicos fosfatados  
 31.04 Abonos minerales o químicos potásicos  
 31.05 Otros abonos; productos de este título que se presenten en tabletas, pastillas y demás formas análogas o en envases de un peso bruto máximo de diez (10) kilogramos  
 38.08 Plaguicidas e insecticidas  
 38.22.00.90.00 Reactivos de diagnóstico sobre soporte de papel o cartón  
 40.01 Caucho natural  
 40.11 Neumáticos para tractores  
 44.03 Madera en bruto, incluso descortezada, desalburada o escuadrada  
 48.01.00.00.00 Papel prensa  
 48.20 Cuadernos de tipo escolar  
 49.02 Diarios y publicaciones periódicas, impresos, incluso ilustrados  
 53.04.10.10.00 Pita (cabuya, fique)  
 53.11.00.00.00 Tejidos de las demás fibras textiles vegetales  
 56.08.11.00.00 Redes confeccionadas para la pesca  
 59.11 Empaques de yute, cáñamo y fique  
 63.05 Sacos y talegas de yute, cáñamo y fique  
 68.10.11.00.00 Ladrillos y bloques para la construcción  
 82.01 Layas, herramientas de mano agrícola  
 82.08.40.00.00 Cuchillas y hojas cortantes para máquinas y aparatos mecánicos de uso agrícola, hortícola y forestal  
 84.07.21.00.00 Motores fuera de borda, hasta 115 HP  
 84.08.10.00.00 Motores de centro diesel hasta 150 HP  
 84.21.29.30.00 Filtros para diálisis renal  
 84.24.81.30.00 Demás aparatos sistemas de riego  
 84.33 Máquinas, aparatos y artefactos para cosechar o trillar, incluidos las prensas para paja o forraje; guadañadoras; máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas, excepto las de la partida 84.37 y las subpartidas 84.33.11 y 84.33.19  
 84.36 Demás máquinas y aparatos para la agricultura, horticultura, silvicultura o apicultura, incluidos los germinadores con dispositivos mecánicos o térmicos incorporados  
 84.37.10.90.90 Máquinas para limpieza, clasificación o cribado de semillas, granos u hortalizas de vaina secas  
 87.01.90.00.00 Los demás tractores agrícolas  
 87.13 Sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos, incluso con motor u otro mecanismo de propulsión  
 87.16.20.00.00 Remolques para uso agrícola  
 90.01.30.00.00 Lentes de contacto  
 90.01.40 Lentes de vidrio para gafas  
 90.01.50.00.00 Lentes de otras materias para gafas (anteojos)  
 90.18 Equipos de infusión de líquidos  
 90.18.39.00.00 Catéteres  
 90.21 Aparatos especiales para ortopedia, prótesis, rehabilitación, productos para asistencia urinaria, aparatos para acceso a piscinas para personas con discapacidad  
 96.09.10.00.00 Lápices de escribir  
 96.09.90.00.00 Lápices de colorear  
 - Las materias primas químicas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas de la partida 38.08 y de los fertilizantes de las partidas 31.01 a 31.05.  
 - Las impresoras braille, estereotipadoras braille, líneas braille, regletas braille, cajas aritméticas y de dibujo braille, elementos manuales o mecánicos de escritura del sistema braille, así como los artículos y aparatos de ortopedia, prótesis, artículos y aparatos de prótesis; todos para uso de personas, audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona, o se le implanten para compensar un defecto o una incapacidad y bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología.  
 - Herramientas, partes, accesorios, correspondientes a sillas de ruedas y otros similares para la movilización de personas con discapacidad y adultos mayores de la partida 87.13.  
 - Equipos y elementos componentes del plan de gas vehicular:  
 1. Cilindros 73.11.00.10.10  
 2. Equipo para la conversión 84.09.91.91.00  
 3. Elementos componentes del equipo de conversión de la subpartida 84.09.91.91.00  
 4. Compresores 84.14.80.22.10  
 5. Surtidores (dispensadores) de la subpartida 90.28.10.00.10

6. Partes y accesorios de los surtidores de la partida 90.28.10.00.10

7. Partes y accesorios de los compresores de la partida 84.14.80.22.10

- Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

- El petróleo crudo destinado a su refinación, los butanos y la gasolina natural. - Las pólizas de seguros de vida en los ramos de vida individual, colectivo, grupo, accidentes personales, de que trata la sección II del capítulo III del título 5 del libro 4 del Código de Comercio, las pólizas de seguros que cubran enfermedades catastróficas que corresponda contratar a las entidades promotoras de salud cuando ello sea necesario, las pólizas de seguros de educación preescolar, primaria, media, o intermedia, superior y especial, nacionales o extranjeros, así como los contratos de reaseguro de que tratan los artículos 1134 a 1136 del Código de Comercio.

- El alcohol carburante, con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores.

- El biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diesel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM.

- Los libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico y cultural de la partida 49.01, según calificación que hará el Gobierno Nacional.

- Las cervezas de producción nacional o importadas.

- Las materias primas, partes, insumos y bienes terminados que se vendan desde el territorio aduanero nacional a usuarios industriales de bienes o de servicios de Zona Franca o entre estos, siempre que los mismos sean necesarios para el desarrollo del objeto social de dichos usuarios.

- Las naves y artefactos navales que se registren y abanderen en Colombia.

- Los equipos, elementos e insumos nacionales o importados directamente con el presupuesto aprobado por el INPEC o por la autoridad nacional respectiva que se destinen a la construcción, instalación, montaje, dotación y operación del sistema carcelario Nacional, para lo cual deberá acreditarse tal condición con certificación escrita expedida por el Ministro del Interior y del Derecho.

- La importación de los premios y distinciones obtenidos por colombianos, en concursos, reconocimientos o certámenes internacionales de carácter científico, literario, periodístico, artístico y deportivo, reconocidos por la respectiva entidad del Gobierno Nacional.

- La importación temporal de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos complementarios o accesorios del equipo principal;

- La importación de maquinaria o equipo, siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzcan en el país, destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

- La importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los Usuarios Altamente Exportadores, para cuya calificación sólo se requerirá el cumplimiento del requisito previsto en el literal b) del artículo 36 del Decreto 2685 de 1999.

Para la procedencia de esta tarifa, debe acreditarse anualmente el cumplimiento del monto de las exportaciones y la maquinaria importada deberá permanecer dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

En caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá ajustar el impuesto sobre las ventas a la tarifa general y pagar la diferencia, más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada.

La tarifa aquí prevista se aplicará también cuando los bienes sean adquiridos por Compañías de Financiamiento Comercial para darlos en arrendamiento financiero o cuando sean entregados a un patrimonio autónomo como garantía de los créditos otorgados para su adquisición, así como para los contribuyentes que estén o se sometan al tratamiento previsto en la Ley 550 de 1999, con la condición de que los bienes sean devueltos al término del contrato de fiducia mercantil al mismo fideicomitente y el uso de los mismos se conserve durante todo el tiempo de su vida útil en cabeza de este.

- La importación de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o actividades que sean exportadores de certificados de reducción de emisiones de carbono y que contribuyan a reducir la emisión de los gases efecto invernadero y por lo tanto al desarrollo sostenible.

- Los equipos y elementos que importen los centros de investigación y los centros de desarrollo tecnológico reconocidos por COLCIENCIAS, así como las instituciones de educación superior y que estén destinados al desarrollo de proyectos previamente calificados como de investigación científica o de innovación tecnológica por COLCIENCIAS. Los proyectos deberán desarrollarse en las áreas correspondientes a los programas nacionales de ciencia y tecnología

que formen parte del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno Nacional y requerirán calificación previa para evaluar el impacto ambiental de los mismos.

- La importación de bienes y equipos destinados al deporte, a la salud, a la investigación científica y tecnológica y a la educación, donados a favor de entidades oficiales o sin ánimo de lucro, por personas o entidades nacionales o por entidades, personas o gobiernos extranjeros.

**Artículo 78. Bienes gravados con tarifa especial del veinticinco por ciento (25%).** A partir del 1º de enero de 2007, se encuentra gravada con la tarifa especial del veinticinco por ciento (25%), la venta o importación de los bienes relacionados a continuación:

1. Los vehículos automotores de las partidas 87.03 y 87.04 del arancel de aduanas.
2. Las motocicletas y motos con motor superior a 185 C.C.
3. Los camperos
4. Los chasis cabinados de la partida 87.04, los chasis con motor de la partida 87.06, las carrocerías (incluidas las cabinas) de la partida 87.07, excepto los que se destinen a los vehículos sometidos a la tarifa general.
5. Los aerodinos.
6. Los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03.
7. Los vehículos para el transporte de mercancías de la partida 87.04, cuyo peso bruto vehicular sea inferior a diez mil (10.000) libras americanas.
8. Los siguientes bienes de carácter suntuario, según la nomenclatura arancelaria

Nandina vigente:

33.03.00.00.00 Perfumes y aguas de tocador.

33.04 Preparaciones de belleza, maquillaje y para el cuidado de la piel, excepto los medicamentos, incluidas las preparaciones antisolares y las bronceadoras; preparaciones para manicuras o pedicuros.

69.13 Estatuillas y demás artículos para adorno, de cerámica.

71.01 Perlas finas (naturales) o cultivadas, incluso trabajadas o clasificadas, pero sin ensartar, montar ni engarzar; perlas finas

(naturales) o cultivadas, ensartadas temporalmente para facilitar el transporte.

71.02 Diamantes, incluso trabajados, sin montar ni engarzar.

71.03 Piedras preciosas (excepto los diamantes) o semipreciosas, naturales, incluso trabajadas o clasificadas, sin ensartar, montar ni engarzar; piedras preciosas(excepto los diamantes) o semipreciosas, naturales, sin clasificar, ensartadas temporalmente para facilitar el transporte.

71.04 Piedras preciosas o semipreciosas, sintéticas o reconstituidas, incluso trabajadas o clasificadas, sin ensartar, montar ni engarzar; piedras preciosas o semipreciosas, sintéticas o reconstituidas, sin clasificar, ensartadas temporalmente para facilitar el transporte.

71.05 Polvo de piedras preciosas o semipreciosas, naturales o sintéticas.

71.06 Plata (incluida la plata dorada y la platinada) en bruto, semilabrada o en polvo.

71.07.00.00.00 Chapado (plaqué) de plata sobre metal común, en bruto o semilabrado.

71.08 Oro (incluido el oro platinado) en bruto, semilabrado o en polvo.

71.09.00.00.00 Chapado (plaqué) de oro sobre metal común o sobre plata, en bruto o semilabrado.

71.10 Platino en bruto, semilabrado o en polvo.

71.11.00.00.00 Chapado (plaqué) de platino sobre metal común, plata u oro, en bruto o semilabrado.

71.12 Desperdicios y desechos, de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué); demás desperdicios y desechos que contengan metal precioso o compuestos de metal precioso, de los tipos utilizados principalmente para la recuperación del metal precioso.

71.13 Artículos de joyería y sus partes, de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).

71.14 Artículos de orfebrería y sus partes, de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).

71.15 Las demás manufacturas de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).

71.16 Manufacturas de perlas finas (naturales) o cultivadas, de piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas).

71.17 Bisutería.

71.18 Monedas.

91.01 Relojes de pulsera, bolsillo y similares (incluidos los contadores

de tiempo de los mismos tipos), con caja de metal precioso o chapado de metal precioso (plaqué).

91.02 Relojes de pulsera, bolsillo y similares (incluidos los contadores de tiempo de los mismos tipos), excepto los de la partida 91.01.

91.13.10.00.00 Pulseras para reloj y sus partes de metal precioso o chapado de metal precioso (plaqué)

92.01 Pianos, incluso automáticos; clavecines y demás instrumentos de cuerda con teclado.

96.01 Marfil, hueso, concha (caparazón) de tortuga, cuerno, asta, coral, nácar y demás materias animales para tallar, trabajadas,

y manufacturas de estas materias (incluso las obtenidas por moldeo).

97.01 Pinturas y dibujos, hechos totalmente a mano, excepto los dibujos de la partida 49.06 y artículos manufacturados decorados a mano; "collages" y cuadros similares.

97.02.00.00.00 Grabados, estampas y litografías originales

97.03.00.00.00 Obras originales de estatuaría o escultura, de cualquier materia.

**Parágrafo.** Los siguientes vehículos están sometidos a la tarifa general:

1. Los vehículos para el transporte de diez personas o más, incluido el conductor, de la partida 87.02 del arancel de aduanas.
2. Los taxis automóviles y los taxis clasificables por la partida arancelaria 87.03.
3. Los coches ambulancias, celulares y mortuorios de la partida 87.03
4. Los vehículos para el transporte de carga, de peso total con carga máxima igual o superior a 10.000 libras americanas de la partida 87.04.
5. Los motocarros de tres ruedas para el transporte de carga con capacidad máxima de 1.700 libras de la partida 87.04.
6. Los chasises cabinados y las carrocerías de las partidas 87.06 y 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos automóviles de los numerales señalados en este Parágrafo.
7. Las motocicletas y motos con motor hasta de 185 C. C.
8. Los automotores que tengan más de cuatro (4) años de salida de fábrica o de nacionalización.

**Artículo 79. Servicios gravados a la tarifa especial del diez por ciento (10%).** A partir del 1º de enero de 2007, los siguientes servicios están gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa especial del diez por ciento (10%):

1. El transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo, así como el transporte de gas e hidrocarburos.
2. Las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias por la administración de los fondos comunes, las comisiones recibidas por los comisionistas de bolsa por la administración de fondos de valores y por la negociación de valores, las comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión, el arrendamiento financiero (leasing), las comisiones pagadas por colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización.
3. El arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales, incluidos los eventos artísticos y culturales.
4. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos.
5. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:
  - a) El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria;
  - b) El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación;
  - c) La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria;
  - d) La preparación y limpieza de terrenos de siembra;
- 73
- e) El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos;
- f) El corte y la recolección mecanizada de productos agropecuarios;
- g) El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas;
- h) La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial;
- i) La asistencia técnica en el sector agropecuario;
- j) La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros;
- k) El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor;
- l) La siembra;
- m) La construcción de drenajes para la agricultura;
- n) La construcción de estanques para la piscicultura;
- o) Los programas de sanidad animal;
- p) La perforación de pozos profundos para la extracción de agua;
6. El servicio de faenamiento
7. Los servicios funerarios, los de cremación inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.
8. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.
9. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública.
10. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado.
11. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a ciento ochenta mil (180.000) UVT (valor año base 2006).
12. La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a treinta mil (30.000) UVT (valor año base 2006) al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a sesenta mil (60.000) UVT (valor año base 2006) al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Aquellas que superen este monto se regirán por la regla general.
13. Los seguros de casco, accidentes y responsabilidad a terceros, de naves o aeronaves destinadas al transporte internacional de mercancías.
14. La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar, incluidas las loterías.

**Artículo 80. Bienes y servicios exentos.** Únicamente se encuentran exentos del impuesto sobre las ventas:

1. Los bienes corporales muebles que sean efectivamente exportados;
2. Los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos en el exterior y por agencias operadoras u hoteles inscritos en el Registro Nacional de Turismo, según lo establecido en la Ley 300 de 1996, siempre y cuando se efectúe el respectivo reintegro cambiario;
3. Los servicios que sean prestados en el país en desarrollo de un contrato escrito y se utilicen exclusivamente en el exterior, por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia, de acuerdo con los requisitos que señale el reglamento.

## **CAPÍTULO V**

### **DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO**

**Artículo 81. Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.**

El impuesto se determinará:

1. En el caso de venta y prestación de servicios, por la diferencia entre el impuesto generado por las operaciones gravadas, y los impuestos descontables legalmente autorizados;
2. En la importación, aplicando en cada operación la tarifa del impuesto sobre la base gravable correspondiente.

**Artículo 82. Disminución por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.** El impuesto generado por las operaciones gravadas se establecerá aplicando la tarifa del impuesto a la base gravable.

Del impuesto así obtenido, se deducirá:

1. El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a bienes recibidos en devolución en el período, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la respectiva venta o prestación de servicios;
2. El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a ventas o prestaciones anuladas, rescindidas o resueltas en el respectivo período, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la correspondiente operación. En el caso de anulaciones, rescisiones o resoluciones parciales, la deducción se calculará considerando la proporción del valor de la operación que resulte pertinente.

Las deducciones previstas en los numerales anteriores, sólo procederán si las devoluciones, anulaciones, rescisiones y resoluciones que las originan, se encuentran debidamente respaldadas en la contabilidad del responsable.

**Artículo 83. Impuestos descontables.** Solo otorga derecho a descuento, el impuesto sobre las ventas por las adquisiciones de bienes corporales muebles y servicios, y por las importaciones que, de acuerdo con las disposiciones del impuesto de renta, resulten computables como costo o gasto de la empresa y que se destinen a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas.

Los impuestos descontables son:

1. El impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios a la tarifa del impuesto a la que estuvieren sujetas las operaciones correspondientes.
2. El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles.

**Parágrafo 1.** El total de los impuestos descontables computables en el período fiscal que resulte de acuerdo con lo dispuesto en este artículo, se ajustará restando el impuesto correspondiente a los bienes gravados devueltos por el responsable y el de las adquisiciones gravadas que se anulen, rescindan o resuelvan durante el período.

**Parágrafo 2.** En ningún caso el impuesto a las ventas que deba ser tratado como descuento, podrá ser tomado como costo o gasto en el impuesto de renta.

Los créditos y deudas incobrables en ningún caso darán derecho a descuento, así como el impuesto a las ventas pagado por la adquisición o importación de activos fijos.

**Artículo 84. Impuestos descontables en operaciones gravadas, exentas o excluidas.** Cuando los bienes y servicios se destinen a operaciones exentas del impuesto, habrá lugar a descuento únicamente cuando quien efectúe la operación sea un exportador.

Cuando los bienes corporales muebles constituyan costo de producción o costo de venta de los artículos que se exporten, se descontará el impuesto facturado, en proporción a las ventas al exterior realizadas durante el respectivo bimestre.

Cuando los bienes y servicios que otorgan derecho a descuento se destinen indistintamente a operaciones gravadas, exentas o excluidas del impuesto y no fuere posible establecer su imputación directa a unas y otras, el cómputo de dicho descuento se efectuará en proporción al monto de tales operaciones del período fiscal correspondiente. La inexistencia de operaciones determinará la postergación del cómputo al período fiscal siguiente en el que se verifique alguna de ellas. Cuando se trate de intermediación en operaciones de comercialización, el descuento imputable al período fiscal en el que se realizó la venta gravada será el importe que resulte de aplicar la tarifa del impuesto sobre el valor neto liquidado al tercero por concepto de la operación. Para la procedencia de este descuento, el tercero debe revestir la condición de responsable del impuesto y no encontrarse dentro del Régimen Simplificado.

En los casos de terminación del contrato por mora en el pago de la prima de seguros, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte de la prima no pagada.

En los casos de revocación unilateral del contrato, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte no devengada de la prima.

**Artículo 85. Oportunidad de los descuentos.** Los impuestos descontables solo podrán solicitarse en el período fiscal correspondiente a la fecha de su causación, que debe coincidir con el mismo período en el cual se haya efectuado su contabilización.

**Artículo 86. Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común.** Los responsables del impuesto sobre las ventas sometidos al régimen común, incluidos los exportadores, deberán llevar un registro auxiliar de ventas y compras, y una cuenta mayor o de balance cuya denominación será "impuesto a las ventas por pagar", en la cual se realizarán los siguientes registros:

**En el haber o crédito:**

- a) El valor del impuesto generado por las operaciones gravadas;
- b) El valor de los impuestos a que se refiere el Parágrafo 1 del artículo 83 de este Estatuto.

**En el debe o débito:**

- a) El valor de los descuentos a que se refieren los numerales 1 y 2 del artículo 82 de este Estatuto;
- b) El valor de los impuestos a que se refieren los numerales 1 y 2 del artículo 82 de este Estatuto, siempre que tales valores hubieren sido registrados previamente en el haber.

**Artículo 87. Imprudencia de impuestos descontables.** No es procedente como descontable en el impuesto sobre las ventas:

1. El IVA pagado en las compras o gastos efectuados a proveedores no inscritos en el Registro Único Tributario – RUT, o a quienes se les haya cancelado la inscripción;
2. El IVA pagado en las compras o gastos efectuados a proveedores ficticios, en el caso de aquellas personas o entidades que facturen ventas o prestación de servicios, simulados o inexistentes, que hayan sido detectados en el proceso de determinación de impuestos.
3. El IVA pagado en la compra de activos fijos tangibles y software.
4. Los impuestos que no correspondan a los contabilizados en el periodo fiscal de su causación.
5. El IVA sobre operaciones que no estén facturadas.
6. El IVA pagado por compras, no imputable a operaciones gravadas o que no constituyan costo o gasto de la empresa.

## **CAPITULO VI**

### **REGIMEN SIMPLIFICADO**

**Artículo 88. Quiénes pertenecen a este régimen.** Al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad inferiores a cuatro mil (4.000) UVT (Valor año base 2006).
2. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
4. Que no sean usuarios aduaneros.
5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a cuatro mil (4.000) UVT (Valor año base 2006).
6. Que el monto de sus consignaciones bancarias durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (Valor año base 2006).

**Parágrafo.** Para la celebración de contratos de venta de bienes o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a cuatro mil (4.000) UVT, el responsable del régimen simplificado deberá inscribirse previamente en el régimen común.

**Artículo 89. Obligaciones para los responsables del régimen simplificado.** Los responsables del Régimen Simplificado del impuesto sobre las ventas, deberán:

1. Inscribirse en el Registro Único Tributario.
2. Entregar copia del documento en que conste su inscripción en el régimen simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al Régimen Simplificado, que así lo exijan.
3. Cumplir con los sistemas técnicos de control que determine el Gobierno Nacional.
4. Exhibir en un lugar visible al público el documento en que conste su inscripción en el RUT, como perteneciente al régimen simplificado.
5. Llevar una contabilidad simplificada, mediante un libro fiscal de registro de operaciones diarias, en el cual se anotarán diariamente en forma global o discriminada las operaciones realizadas, relativas a ingresos y gastos. Al finalizar el periodo fiscal anual deberán totalizar el valor pagado en la adquisición de bienes y servicios, así como los ingresos obtenidos en desarrollo de su actividad, con base en las facturas que les hayan sido expedidas.

**Artículo 90. Cambio de régimen por la Administración.** Para efectos de control tributario, el Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá oficiosamente reclasificar a los responsables que se encuentren en el régimen simplificado, ubicándolos en el común, para lo cual se requerirá la verificación previa de los hechos que dan lugar a la reclasificación.

La decisión anterior será notificada al responsable, contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen. **Artículo 91. Paso del régimen simplificado al régimen común.** El responsable del impuesto sobre las ventas perteneciente al régimen simplificado pasará a ser responsable del régimen común a partir de la iniciación del periodo inmediatamente siguiente a aquel en el cual deje de cumplir los requisitos

establecidos en el artículo 88 de este Estatuto, salvo lo previsto en el Parágrafo de dicho artículo, en cuyo caso deberá inscribirse previamente a la celebración del contrato correspondiente.

**Artículo 92. Cambio de régimen común a simplificado.** Los responsables sometidos al régimen común, sólo podrán acogerse al régimen simplificado cuando demuestren que en los tres (3) años fiscales anteriores, se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas para pertenecer a este régimen.



## 7.3- ARTICULADO PROPUESTA CAMBIO RADICAL (IVA)

### LIBRO SEGUNDO

#### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA

##### HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO

**Artículo 47. Hecho generador del impuesto.-** Son hechos generadores del IVA los siguientes:

- a) La venta de bienes corporales.
- b) La prestación de servicios en el territorio nacional.
- a) La importación de bienes corporales muebles.
- b) La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar.

Parágrafo 1º. También configura hecho generador del tributo la expedición de tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior para ser utilizados originando el viaje en el territorio nacional. Corresponderá a la compañía aérea, al momento de su utilización, liquidar y efectuar el recaudo del impuesto sobre la tarifa vigente en Colombia para la ruta indicada en el tiquete.

Parágrafo 2º. Los ingresos provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria no están sometidos a IVA. Así como tampoco los ingresos que perciban los socios industriales como contraprestación a su aporte, ni los honorarios percibidos por los miembros de juntas directivas.

##### PERIODO GRAVABLE

**Artículo 48. Período gravable.** El período gravable del IVA es bimestral. Los períodos bimestrales son: enero-febrero; marzo-abril; mayo-junio; julio-agosto; septiembre-octubre; y noviembre y diciembre.

En el caso de liquidación o terminación de actividades durante el ejercicio, el período fiscal se contará desde su iniciación hasta las fechas señaladas en el artículo 130.

Cuando se inicien actividades durante el ejercicio, el período fiscal será el comprendido entre la fecha de iniciación de actividades y la fecha de finalización del respectivo período.

##### CAUSACIÓN DEL IMPUESTO

**Artículo 49. Causación del tributo.** El IVA se causa en los siguientes momentos:

- a) En las ventas, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente y a falta de éstos, en el momento de la entrega del bien, aunque se haya pactado reserva de dominio, pacto de retroventa o condición resolutoria.
- b) En la prestación de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la fecha de terminación de los servicios o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior.
- c) En las importaciones, en la fecha de la nacionalización del bien. En este caso, el impuesto se liquidará y pagará conjuntamente con la liquidación y pago de los derechos de aduana.

Parágrafo. Cuando el valor convenido sufre un aumento con posterioridad a la fecha de causación del tributo, se generará el impuesto sobre ese mayor valor, en la fecha en que éste se cause.

**Artículo 50. Causación del IVA sobre la cerveza.** En el caso de productos nacionales, el IVA se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en la fecha señalada en el literal c) del artículo anterior, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

**Artículo 51. Causación del IVA en el servicio de transporte aéreo o marítimo.** En el caso del servicio de transporte internacional de pasajeros, el IVA se causa en el momento de la expedición de la orden de cambio, o del conocimiento por parte del responsable de la emisión del ticket, y se liquidará, sobre el valor total del ticket u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso.

**Artículo 52. Causación del IVA en los servicios públicos domiciliarios.**

En el caso de los servicios públicos domiciliarios, el IVA se causa en la fecha en que el usuario pague el correspondiente servicio.

**Artículo 53. Causación del IVA en el servicio de seguros.** En el caso del servicio de seguros el IVA se causa en la fecha en que la compañía conozca en su sede principal la emisión de la póliza, el anexo correspondiente que otorgue el amparo o su renovación, salvo que se trate de seguros para los cuales la Superintendencia Financiera permita el fraccionamiento de las primas, caso en el cual el impuesto se causa en la fecha de vencimiento de cada cuota.

### **RESPONSABLES DEL IMPUESTO**

**Artículo 54. Responsables del tributo.** Son responsables del impuesto:

- a) En las ventas, los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción y distribución en la que actúen y quienes sin poseer tal carácter, ejecuten habitualmente actos similares a los de aquellos.
- b) En las ventas de aerodinos, tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos.
- c) En los servicios, quienes los presten.
- d) En las importaciones, quienes importen.
- e) Los siguientes intermediarios: Cuando se trate de ventas por cuenta de terceros a nombre propio, tales como la comisión, son responsables tanto quien realiza la venta a nombre propio, como el tercero por cuya cuenta se realiza el negocio. Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, como en el caso de contrato estimatorio, son responsables tanto el intermediario como el tercero en cuyo nombre se realiza la venta. Cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde la totalidad del valor de la operación corresponde a quien encomendó la venta, como en el caso de la agencia comercial, el responsable será el mandante. Cuando se trate de ventas habituales de activos fijos por cuenta y a nombre de terceros, solamente será responsable el mandatario, consignatario o similar.
- f) En las ventas realizadas por conducto de bolsas o martillos, también son responsables las sociedades o entidades oferentes.
- g) En el caso del servicio de transporte marítimo o aéreo, la empresa marítima o aérea que preste el servicio.
- h) En la venta de productos derivados del petróleo, los productores, los importadores y los vinculados económicos de unos y otros.
- i) En la venta de cervezas, los productores, los importadores y los vinculados económicos de unos y otros.
- j) En la venta de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas, incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera, y otras bebidas no alcohólicas, el productor, el importador, o el vinculado económico de uno y otro.

Parágrafo. La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales, aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, cuando quien los vende haya descontado el IVA generado en su adquisición o importación.

**Artículo 55. Retención en la fuente en el IVA.** Con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del IVA, establécense la retención en la fuente en este impuesto, la cual deberá practicarse en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.

La retención será equivalente al cincuenta (50%) del valor del impuesto. No obstante, el Gobierno Nacional queda facultado para establecer porcentajes de retención inferiores y cuantías no sometidas a retención.

En el caso de la prestación de servicios gravados en el territorio nacional, por parte de personas o entidades sin residencia o domicilio en el país, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.

**Artículo 56. Agentes de Retención del IVA.** Actuarán como agentes retenedores del IVA en la adquisición de bienes y servicios gravados, las siguientes personas o entidades:

- a) La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del

Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.

b) Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el IVA.

c) Quienes contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio Nacional, con relación a los mismos.

d) Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en relación con los pagos o abonos en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.

Parágrafo 1º. La venta de bienes o prestación de servicios que se realice entre agentes de retención del IVA de que tratan los literales a), b) y d) de este artículo no estará sometida a retención en la fuente.

Parágrafo 2º. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del IVA.

**Artículo 57. Responsabilidad de los Agentes de Retención.** Los agentes de retención del IVA responderán por las sumas que estén obligados a retener. Las sanciones impuestas al agente por el incumplimiento de sus deberes serán de su exclusiva responsabilidad.

## LA BASE GRAVABLE

**Artículo 58. Base gravable.** La base gravable del IVA es la siguiente:

a) En la venta y prestación de servicios, la base gravable será el valor total de la operación, sea que ésta se realice de contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos de financiación ordinaria, extraordinaria, o moratoria, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición. Igualmente los gastos realizados por cuenta o a nombre del adquirente o usuario, y el valor de los bienes proporcionados con motivo de la prestación de servicios gravados, aunque la venta independiente de éstos no cause impuestos o se encuentre exenta de su pago.

Los gastos de financiación que integran la base gravable, incluyen también la financiación otorgada por una empresa económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada.

Para estos efectos existe vinculación económica, no sólo en los casos a que se refiere el artículo siguiente, sino también cuando el cuarenta por ciento (40) o más de los ingresos operacionales de la entidad financiera provengan de la financiación de operaciones efectuadas por el responsable o sus vinculados económicos.

La financiación otorgada por una sociedad económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada, no forma parte de la base gravable, cuando dicha sociedad financiera sea vigilada por la Superintendencia Financiera

b) Cuando se trate de ventas por cuenta de terceros a nombre propio, tales como la comisión, o cuando se trate de ventas por cuenta y a nombre de terceros donde una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, como en el caso de contrato estimatorio, la base gravable para el intermediario será el valor total de la venta; para el tercero por cuya cuenta se vende, será este mismo valor disminuido en la parte que le corresponda al intermediario.

c) En las ventas de activos fijos realizadas habitualmente por cuenta y a nombre de terceros, la base gravable estará conformada por la parte del valor de la operación que le corresponda al intermediario, más la comisión, honorarios y demás emolumentos a que tenga derecho por razón del negocio.

d) En el caso de la venta de vehículos usados adquiridos de propietarios para quienes los mismos constituían activos fijos, la base gravable estará conformada por la diferencia entre el valor total de la operación y el precio de compra.

e) En el caso de las mercancías importadas, la base gravable será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionada con el valor de tales derechos. Cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base

gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio (OMC).

f) En el caso de los clubes sociales la base gravable está conformada por todo pago que reciba el club de sus asociados o de terceros, por cualquier concepto que constituya ingreso en razón de su actividad.

g) En el caso del servicio de transporte internacional de pasajeros, la base gravable la constituye el valor total del ticket u orden de cambio cuando éstos se expidan de una vía solamente y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor cuando se expidan de ida y regreso. Cuando la base gravable esté estipulada en moneda extranjera, será el equivalente en moneda nacional, con aplicación del tipo de cambio vigente en la fecha de emisión del ticket o de la orden de cambio.

h) En la venta e importación de vinos, aperitivos, licores y similares, la base gravable está conformada por la base establecida para liquidar el impuesto al consumo.

i) En la venta e importación de cervezas, la base gravable está conformada por la base establecida para liquidar el impuesto al consumo.

j) En la venta de gasolina motor regular y extra, la base gravable será el ingreso al productor.

En el caso de la gasolina de aviación de 100/130 octanos, la base gravable será el precio oficial de lista en refinería; para los aceites, lubricantes y grasas, el precio oficial de venta del productor; para los demás productos refinados, derivados del petróleo, las bases para aceites lubricantes y grasas y los productos petroquímicos, será el precio oficial de lista fijado para el productor en el lugar de entrega.

En el caso de importación de productos antes mencionados, la base gravable será la aplicable a las importaciones.

k) En la venta e importación de cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros, la base gravable está conformada por la base establecida para liquidar el impuesto al consumo.

Parágrafo 1º. Cuando se establezca la inexistencia de factura o documento equivalente, o cuando éstos muestren como monto de la operación valores inferiores al corriente en plaza, se considerará, salvo prueba en contrario, como valor de la operación atribuible a la venta o prestación del servicio gravado, el corriente en plaza.

Parágrafo 2º No forman parte de la base gravable los descuentos efectivos que consten en la factura o documento equivalente, siempre y cuando no estén sujetos a ninguna condición y resulten normales según la costumbre comercial, tampoco la integran el valor de los empaques y envases cuando en virtud de convenios o costumbres comerciales sean materia de devolución.

Parágrafo 3º En ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de los bienes o de los servicios, en la fecha de la transacción.

**Artículo 59. Casos de vinculación económica.** Se considera que existe vinculación económica en los siguientes casos:

a) Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre una sociedad matriz y una subordinada.

b) Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre dos subordinadas de una misma matriz.

c) Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50) o más a la misma persona natural o jurídica, con o sin residencia o domicilio en el país.

d) Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas, una de las cuales posee directa o indirectamente el cincuenta por ciento (50) o más del capital de la otra.

e) Cuando la operación tiene lugar entre dos empresas cuyo capital pertenezca en un cincuenta por ciento (50) o más a personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.

f) Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio, accionista o comunero que posea el cincuenta por ciento (50) o más del capital de la empresa.

g) Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio o los socios, accionistas o comuneros que tengan derecho de administrarla.

h) Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50) o más a unas mismas personas o a sus cónyuges o parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.

i) Cuando el productor venda a una misma empresa o a empresas vinculadas entre sí, el cincuenta por ciento (50) o más de su producción, evento en el cual cada una de las empresas se considera vinculada económica.

j) En los casos previstos en los artículos 260, 261 y 262 del Código de Comercio.

k) Cuando la enajenación se produce entre vinculados económicamente por medio de terceros no vinculados.

## TARIFAS

**Artículo 60. Tarifa general del IVA.** La tarifa general del IVA es del quince por ciento (15%).

**Artículo 61. Vehículos automóbiles con tarifa general.** Están sometidos a la tarifa general del IVA los siguientes vehículos, chasises, carrocerías y motocicletas:

- a) Los taxis automóbiles e igualmente los taxis clasificables por la partida arancelaria 87.03
- b) Los vehículos para el transporte de diez personas o más, incluido el conductor, de la partida 87.02 del Arancel.
- c) Los vehículos para el transporte de carga, de peso bruto vehicular de 10.000 libras americanas o más.
- d) Los coches ambulancias, celulares y mortuorios.
- e) Los motocarros de tres ruedas para el transporte de carga con capacidad máxima de 1.700 libras.
- f) Las motocicletas fabricadas o ensambladas en el país con motor hasta de 185 c.c.
- g) Los chasises cabinados y a las carrocerías de las partidas 87.06 y 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos automóbiles de los literales señalados en este artículo.

**Artículo 62. Vehículos sometidos a tarifas superiores a la tarifa general.** Los siguientes vehículos se someten a tarifas de IVA superiores a la general:

- a) Los bienes vehículos automotores de las partidas 87.02, 87.03 y 87.04 del arancel de aduanas, están sometidos a la tarifa del veinticinco por ciento (25%) en la importación y la venta efectuada por el importador, el productor o el comercializador o cuando fueren el resultado del servicio del servicio de fabricación por encargo. Se exceptúan los vehículos automóbiles indicados en el artículo 61, que están sometidos a la tarifa general, los vehículos automotores indicados en el literal b) de este artículo, que están sometidos a la tarifa del veinte por ciento (25%), y los mencionados en el literal c) de este artículo que están gravados a la tarifa del treinta y ocho por ciento (38%).
- b) Están sometidos a dicha tarifa del veinticinco por ciento (25%) las motocicletas y motos importadas, los camperos importados cuyo valor FOB sea superior a treinta mil dólares de Norteamérica (US\$30.000), los chasises cabinados de la partida 87.04, los chasises con motor de la partida 87.06, las carrocerías (incluidas las cabinas) de la partida 87.07, siempre y cuando unas y otras se destinen a los vehículos automóbiles sometidos a la tarifa del veinticinco (25%); igualmente, los aerodinos que funcionan sin máquina propulsora, de la partida 88.01 y los aerodinos de servicio privado, y los barcos importados de recreo y de deporte de la partida 89.03; los vehículos automóbiles para el transporte de personas, con motor hasta de 1.400 c.c., fabricados o ensamblados en el país, distintos de los contemplados en el artículo 61, los camperos fabricados o ensamblados en el país y los camperos importados cuyo valor FOB no exceda de treinta mil dólares de Norteamérica (US\$30.000); los vehículos para el transporte de mercancías de la partida 87.04, cuyo peso bruto vehicular sea inferior a diez mil (10.000) libras americanas; chasises con motor de la partida 87.06 y las carrocerías (incluidas las cabinas) de la partida 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos de que trata el presente literal; las motocicletas y motos fabricadas o ensambladas en el país con motor de más de 185 c.c.; los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03 fabricados o ensamblados en el país.
- c) Están sometidos a la tarifa del treinta y ocho por ciento (38%) los vehículos automóbiles para uso particular, cuyo valor FOB sea igual o superior a cuarenta mil (US\$40.000) dólares de Norteamérica.

Parágrafo 1o.- Para efectos del IVA se entiende por "camperos" los vehículos con tracción en las cuatro ruedas, funciones de bajo manual o automático, y altura mínima de la carcasa de la diferencial trasera al suelo de 200 mm, sin importar si el chasis es independiente o no de la carrocería.

Parágrafo 2o.- Los aerodinos de enseñanza hasta de dos plazas y los fabricados en el país pagarán la tarifa general.

**Artículo 63. -Bienes Sometidos a la tarifa del 35%.** Dentro de las tarifas establecidas para el impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, se encuentra el IVA, el cual corresponde al 35% del valor liquidado por concepto de impuesto al consumo.

**Artículo 64. Tarifa especial para la cerveza.** El IVA a la cerveza de producción nacional, cualquiera sea su clase, envase, contenido y presentación es del once por ciento (11%). De esta tarifa un ocho por ciento (8%) es impuesto sobre las ventas y se entenderá incluido en el impuesto al consumo, que sobre dicho producto señala la Ley 223 de 1995 y el tres por ciento (3%) restante como IVA deberá ser consignado a favor del Tesoro Nacional en los términos que establezca el reglamento y otorga derecho a impuestos descontables hasta el monto de la tarifa general del IVA.

Las cervezas importadas tendrán el mismo tratamiento que las de producción nacional, respecto de los impuestos al consumo y sobre las ventas.

**Artículo 65. Servicios cuya prestación se encuentra exenta del IVA:**

- a) Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.

- b) El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, está exento el transporte de gas e hidrocarburos.
- c) Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el literal a) del artículo 58 y el arrendamiento financiero (leasing).
- d) Los servicios públicos de energía, telefonía local, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros, cuando el mismo sea prestado a hogares de los estratos 1, 2, 3 y 4.
- e) El servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.
- f) El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda de los estratos 1, 2, 3 y 4.
- g) Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación a que se refiere el presente numeral: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994.
- h) Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública.
- i) El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado.
- j) Los servicios que sean prestados en el país en desarrollo de un contrato escrito, para ser utilizados exclusivamente en el exterior.
- k) Los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano.

**Artículo 66. Bienes que se encuentran exentos del IVA.** Están exentos del IVA los siguientes bienes:

- 01.02 Animales vivos de la especie bovina, excepto los toros de lidia.
- 01.03 Animales vivos de la especie porcina.
- 01.04 Animales vivos de las especies ovina o caprina.
- 01.05 Gallos, Gallinas, patos, gansos, pavos (gallipavos) y pintadas de las especies domésticas, vivos.
- 01.06 Los demás animales vivos.
- 03.01 Peces vivos, excepto los peces ornamentales de la posición 03.01.10.00.00
- 02.01 Carne de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada
- 02.02 Carne de animales de la especie bovina, congelada
- 02.03 Carne de animales de la especie porcino, fresca, refrigerada o congelada.
- 02.04 Carne de animales de las especies ovino o caprina, fresca, refrigerada o congelada.
- 02.06 Despojos comestibles de animales
- 02.07 Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados.
- 02.08.10.00.00 Carne fresca de conejo o liebre
- 03.02 Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04
- 03.03 Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04
- 03.04 Filetes y demás carne de pescado (incluso picado), frescos, refrigerados o congelados
- 04.01 Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante de otro modo
- 04.02 Leche y nata (crema), con cualquier proceso industrial concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante
- 04.06.10.00.00 Queso fresco (sin madurar)
- 04.07.00.10.00 Huevos para incubar, y los pollitos de un día de nacidos
- 04.07.00.90.00 Huevos de ave con cáscara, frescos
- 19.01.10.10.00 Leche maternizada o humanizada.
- 07.01 Papas (patatas) frescas o refrigeradas
- 10.06 Arroz
- 19.05 El pan
- 22.01 Agua.
- 25.01 Sal (incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez; agua de mar.
- 29.41 Antibióticos
- 30.02 Sangre humana; sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico; antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico; vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares.
- 30.03 Medicamentos (excepto los productos de las partidas Nos. 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.

30.04 Medicamentos (con exclusión de los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.

30.05 Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (por ejemplo: apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios

30.06 Preparaciones y artículos farmacéuticos

90.01.40 Lentes de vidrio para gafas

90.18.39.00.00 Catéteres

90.18.39.00.00 Catéteres peritoneales para diálisis

90.21 Aparatos de ortopedia y para discapacitados

Los artículos y aparatos de ortopedia, prótesis, artículos y aparatos de prótesis; todos para uso de personas, audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona, o se le implanten para compensar un defecto o una incapacidad y bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología, contenidos en la partida arancelaria 90.21.

Las viviendas de interés social y aquellas que se encuentren catalogadas como de estratos 1, 2, 3 y 4.

La introducción al país de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación\_exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto Ley 444 de 1967.

Los bienes corporales muebles que se exporten.

Los bienes corporales muebles que se vendan en el país a las sociedades de comercialización internacional, siempre que hayan de ser efectivamente exportados directamente o una vez transformados, así como los servicios intermedios de la producción que se presten a tales sociedades, siempre y cuando el bien final sea efectivamente exportado.

**Artículo 67. Exención para las operaciones realizadas en y hacia San Andrés:** En el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina estará exenta de IVA:

- a) La venta dentro del territorio del Departamento Archipiélago de bienes producidos en él.
- b) Las ventas con destino al territorio del Departamento Archipiélago de bienes producidos o importados en el resto del territorio nacional, lo cual se acreditará con el respectivo conocimiento del embarque o guía aérea.
- c) La importación de bienes o servicios al territorio del Departamento Archipiélago, así como su venta dentro del mismo territorio.
- d) La prestación de servicios destinados o realizados en el territorio del Departamento Archipiélago.

**Artículo 68. Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades.** La Fusión y escisión de sociedades no genera IVA.

**Artículo 69. Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del IVA.** Las personas declaradas por ley exentas de pagar impuestos nacionales, departamentales o municipales, no están exentas del IVA.

**Artículo 70. Limitación a las exenciones en importación de bienes.** No podrá aplicarse exención de IVA en las importaciones de bienes, cuando tengan producción nacional y se encuentren gravados con el IVA.

#### **DETERMINACION DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL REGIMEN COMUN.**

**Artículo 71. Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.** El impuesto se determinará:

- a) En el caso de venta y prestación de servicios, por la diferencia entre el impuesto generado por las operaciones gravadas, y los impuestos descontables legalmente autorizados.
- b) En la importación, aplicando en cada operación la tarifa del impuesto sobre la base gravable correspondiente.

**Artículo 72. Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.** El impuesto generado por las operaciones gravadas se establecerá aplicando la tarifa del impuesto a la base gravable.

Del impuesto así obtenido, se deducirá:

- a) El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a bienes recibidos en devolución en el periodo, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la respectiva venta o prestación de servicios.
- b) El impuesto que resulte de aplicar al valor de la operación atribuible a ventas o prestaciones anuladas, rescindidas o resueltas en el respectivo periodo, la tarifa del impuesto a la que, en su momento, estuvo sujeta la

correspondiente operación. En el caso de anulaciones, rescisiones o resoluciones parciales, la deducción se calculará considerando la proporción del valor de la operación que resulte pertinente.

Las deducciones previstas en los literales anteriores, sólo procederán si las devoluciones, anulaciones, rescisiones y resoluciones que las originan, se encuentran debidamente respaldadas en la contabilidad del responsable.

**Artículo 73. Tratamiento del IVA retenido.** Los responsables del IVA sujetos a la retención del impuesto, podrán llevar el monto del impuesto que les hubiere sido retenido, como menor valor del saldo a pagar o mayor valor del saldo a favor, en la declaración del período durante el cual se efectuó la retención, o en la correspondiente a cualquiera de los dos períodos fiscales inmediatamente siguientes.

**Artículo 74. Impuestos descontables.** Los impuestos descontables son:

- a) El IVA facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios.
- b) El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles.

**Artículo 75. Ajuste de los impuestos descontables.** El total de los impuestos descontables computables en el período fiscal que resulte de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior, se ajustará restando:

- a) El impuesto correspondiente a los bienes gravados devueltos por el responsable durante el período.
- b) El impuesto correspondiente a adquisiciones gravadas, que se anulen, rescindan, o resuelvan durante el período.

**Artículo 76. Determinación del impuesto en los servicios financieros y en operaciones cambiarias.** Cuando se trate de operaciones cambiarias, el impuesto será determinado por los intermediarios del mercado cambiario y por quienes compren y vendan divisas, conforme a lo previsto en las normas cambiarias. Para este efecto la base gravable se establece tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa promedio ponderada de compra del respectivo responsable en el último día hábil anterior en que haya realizado compras de divisas. Para el cálculo de dicha base gravable se tendrá en cuenta si la transacción se hace en efectivo, en cheque o a través de una transferencia electrónica o giro, calculándose una tasa promedio ponderada para cada una de estas modalidades de transacción. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas.

Para las operaciones cambiarias derivadas de contratos forwards y futuros, el impuesto se determina tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa de compra establecida en la forma en que determine el Gobierno Nacional para lo cual tendrá en cuenta los plazos pactados en este tipo de operaciones. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenadas.

El Gobierno Nacional establecerá la metodología para el cálculo de la tasa promedio ponderada de divisas.

En los demás servicios financieros gravados, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación.

**Parágrafo.** Se exceptúan de estos impuestos por operación bancaria a las embajadas, sedes oficiales, agentes diplomáticos y consulares y de organismos internacionales que estén debidamente acreditados ante el Gobierno Nacional.

Las liquidaciones por sus ingresos en divisas se efectuarán con base en cotizaciones oficiales del día en todos los servicios financieros estatales y privados del país.

El Ministerio de Relaciones Exteriores reglamentará los cupos correspondientes a estas misiones internacionales.

**Artículo 77. La terminación del contrato por mora en el pago de la prima de seguros da lugar a descontar el impuesto de la prima no pagada.** En los casos de terminación del contrato por mora en el pago de la prima, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte de la prima no pagada.

En los casos de revocación unilateral del contrato, habrá lugar al descuento de los impuestos pagados en períodos anteriores que correspondan a la parte no devengada de la prima.

**Artículo 78. Sólo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto.** Sólo otorga derecho a descuento, el IVA por las adquisiciones de bienes corporales y servicios, y por las



importaciones que, de acuerdo con las disposiciones contables vigentes, resulten computables como costo o gasto de la empresa y que se destinen a las operaciones gravadas o exentas del IVA.

**Artículo 79. No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos, ficticios o insolventes.** A partir de la fecha de la publicación de sus nombres en un diario de amplia circulación nacional, no se podrá efectuar descuento alguno por adquisiciones realizadas de:

- a) Quienes la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales les hubiere cancelado la inscripción de responsables.
- b) Proveedores ficticios declarados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en el caso de aquellas personas o entidades que facturen ventas o prestación de servicios, simulados o inexistentes.
- c) Insolventes declarados así por Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en el caso de aquellas personas o entidades a quienes no se haya podido cobrar las deudas tributarias, en razón a que traspasaron sus bienes a terceras personas con el fin de eludir el cobro de la Administración.

La Administración deberá levantar la calificación cuando el contribuyente pague o acuerde el pago de las sumas adeudadas, o cuando la Administración así lo estime conveniente.

**Artículo 80. Oportunidad de los descuentos.** Las deducciones e impuestos descontables sólo podrán solicitarse en la declaración del período en el cual se haya efectuado su contabilización, o en uno de los dos períodos siguientes.

**Artículo 81. Impuestos descontables en los servicios.** Los responsables que presten los servicios gravados o exentos tendrán derecho a solicitar los impuestos descontables.

#### **RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

**Artículo 82. Quiénes pertenecen a este régimen.** Al Régimen Simplificado del IVA pertenecen las personas naturales que realicen operaciones gravadas, siempre y cuando en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos provenientes de la actividad gravada o exenta inferiores a ciento veinte millones de pesos (\$120.000.000).

**Artículo 83. Obligaciones para los responsables del Régimen Simplificado.** Los responsables del régimen simplificado del IVA, deberán:

- a) Inscribirse en el Registro Único Tributario.
- b) Entregar copia del documento en que conste su inscripción en el régimen simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al régimen simplificado, que así lo exijan.
- c) Cumplir con los sistemas de control que determine el Gobierno Nacional

**Artículo 84. Efectos de la inscripción en el régimen simplificado.** Las personas pertenecientes al régimen simplificado tendrán el siguiente tratamiento:

- a) No deberán cobrar suma alguna por concepto de IVA en las operaciones que realicen.
- b) El IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios que constituyan costo o gasto de su operación, lo tratarán como un costo o gasto en el impuesto sobre la renta.

#### **TRATAMIENTO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

**Artículo 85. Tratamiento de los juegos de suerte y azar.** Constituye hecho generador del IVA la circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías.

El impuesto se causa en el momento de realización de la apuesta, expedición del documento, formulario, boleta o instrumento que da derecho a participar en el juego. Es responsable del impuesto el operador del juego.

La base gravable estará constituida por el valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. En el caso de los juegos localizados tales como las maquinillas o traga monedas, se presume que la base gravable mensual está constituida por el valor correspondiente a un salario mínimo mensual legal vigente y la de las mesas de juegos estará constituida por el valor correspondiente a catorce (14) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

La tarifa del IVA en los juegos de suerte y azar es del cinco por ciento (5%).

Son documentos equivalentes a la factura en los juegos de suerte y azar, la boleta, el formulario, billete o documento que da derecho a participar en el juego. Cuando para participar en el juego no se requiera documento, se deberá expedir factura o documento equivalente. El valor del IVA a cargo del responsable no forma parte del valor de la apuesta.

El impuesto generado por concepto de juegos de suerte y azar se afectará con impuestos descontables.

## 7.4- PROPUESTA DE REFORMA DEL POLO DEMOCRATICO ALTERNATIVO (IVA)

### SOBRE EL IMPUESTO A LAS VENTAS

**Art. 22.** Modifícase el artículo 420 del Estatuto Tributario, literal a), c) así:

**Artículo 420 – literal a)** Las ventas de bienes corporales muebles

**Artículo 420 – literal c)** La importación de bienes corporales muebles

**Art. 23.** Modifícase el artículo 424 del Estatuto Tributario.

El artículo 424 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 424 Bienes exentos del impuesto:** Los siguientes bienes se hallan exentos de pagar impuesto, se define una tarifa 0% para los mismos. Para tal efecto se utiliza la nomenclatura arancelaria andina vigente.

PARTIDA ARANCELARIA	DENOMINACION DE LA MERCANCIA
01.01	Caballos, asnos, mulos y burdéganos, vivos. Excepto los de polo y <i>carrera</i> . (El texto resaltado en cursiva fue derogado por la Ley 6/92, artículo. 140)
01.02	<b>Animales vivos de la especie bovina, incluso los de género búfalo, excluidos los toros de lidia</b>
01.03	Animales vivos de la especie porcina
01.04	<b>Animales vivos de las especies ovinas o caprinas</b>
01.05	Gallos, gallinas, patos, gansos, pavos y pintadas, de las especies domésticas, vivos
01.06	<b>Los demás animales vivos</b>
02.01	Carnes de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada
02.02	Carne de animales de la especie bovina congelada
02.03	Carne de animales de la especie porcina, fresca, refrigerada o congelada
02.04	Carne de animales de las especies ovina, o caprina fresca, refrigerada o congelada
02.05	Carne de animales de las especies caballar, asnal o mular, fresca, refrigerada o congelada
02.06	Despojos comestibles de animales de las especies bovina, porcina, ovina, caprina, caballar, asnal, o mular, frescos, refrigerados o congelados
02.07	Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados
02.08	Las demás carnes y despojos comestibles frescos, refrigerados o congelados
02.09	Tocino sin partes magras y grasa sin fundir de cerdo o de ave, frescos, refrigerados, congelados, salados o en salmuera, secos o ahumados
02.10	Carnes y despojos comestibles salados o en salmuera, secos o ahumados, harina y polvo comestibles, de carne o de despojos
03.01	Peces vivos
03.05	Pescado seco, salado o en salmuera; pescado ahumado, incluso cocido antes o durante el ahumado; harina de pescado apta para la alimentación humana
03.06	Crustáceos incluso pelados, vivos o muertos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; crustáceos sin pelar, cocidos con agua o al vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera
03.07	Moluscos (incluso separados de sus valvas), frescos (vivos o muertos) refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; invertebrados acuáticos, excepto los crustáceos y moluscos, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera
04.01	Leche y nata (crema), sin concentrar, azucarar ni edulcorar de otro modo
04.02	Leche y nata (crema), concentradas, azucaradas o edulcoradas de otro modo
04.03	Suero de mantequilla, leche y nata (crema) cuajadas, yogur, kefir y demás leches y natas (cremas), fermentadas o acidificadas, incluso concentrados, azucarados,

04.04	edulcorados de otro modo o aromatizados, o con fruta o cacao Lactosuero, incluso concentrado, azucarado o edulcorado de otro modo; productos constituidos por los componentes naturales de la leche, incluso azucarados o edulcorados de otro modo, no expresados ni comprendidos en otras partidas
04.05	Mantequilla y demás materias grasas de la leche
04.06	Quesos y requesón con o sin proceso de maduración
04.07	<b>Huevos de ave con cáscara, frescos, conservados o cocidos</b>
04.08	Huevos de ave sin cáscara y yemas de huevo, frescos, secos, cocidos con agua o al vapor, moldeados, congelados o conservados de otro modo, incluso azucarados o edulcorados de otro modo
04.09	Miel natural
04.10	Productos comestibles de origen animal no expresados ni comprendidos en otras partidas
05.04	Tripas, vejigas y estómagos de animales (excepto los de pescado) enteros o en trozos
05.10	Ambar gris, castóreo, algalia y almizcle, cantáridas y bilis incluso desecadas, sustancias animales utilizadas para la preparación de productos farmacéuticos, frescas, refrigeradas, congeladas o conservadas provisionalmente de otra forma
05.11	Productos de origen animal no expresados ni comprendidos en otras partidas; animales muertos de los Capítulos 1 o 3, impropios para la alimentación humana. 91.90 Desperdicios de pescado
06.01	Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces tuberosas, garras y rizomas en reposo vegetativo, en vegetación o en flor; plantones, plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la partida 12.12
06.02	Las demás plantas vivas (incluidas sus raíces), esquejes e injertos; blanco de setas
06.03	Flores y capullos, cortados, para ramos o adornos, frescos, secos, blanqueados, teñidos, impregnados o preparados de otra forma
06.04	Follajes, hojas, ramas y demás partes de plantas, sin flores ni capullos, hierbas, musgos y líquenes, para ramos o adornos, frescos, secos, blanqueados, teñidos, impregnados o preparados de otra forma
07.01	Papas (patatas) frescas o refrigeradas
07.02	Tomates frescos o refrigerados
07.03	Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas aliáceas, frescos o refrigerados
07.04	Coles, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del género brássica, frescos o refrigerados
07.05	Lechugas (lactuca sátiva) achicorias (comprendida la escarola y la endivia) (cichorium spp.), frescas o refrigeradas
07.06	Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifies, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados
07.07	Pepinos y pepinillos, frescos o refrigerados
07.08	Legumbres incluso desvainadas, frescas o refrigeradas
07.09	Las demás hortalizas frescas o refrigeradas
07.10	Legumbres y hortalizas, cocidas o sin cocer, congeladas
07.11	Legumbres y hortalizas en salmuera o presentadas en aguas sulfurosas o adicionadas de otras sustancias que aseguren provisionalmente su conservación, pero sin estar especialmente preparadas para su consumo inmediato
07.12	Legumbres y hortalizas secas, incluso cortadas en trozos o en rodajas o bien trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación
07.13	Legumbres secas desvainadas, incluso mondadas o partidas
07.14	Raíces de mandioca, de arrurruz, de salep, aguaturmas (patacas), batatas y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o en inulina, frescos o secos, incluso troceados o en "pellets"; médula de sagú
08.01	Cocos, nueces del Brasil y nueces de Cajuil (de anacardos o de marañones), frescos o secos, incluso sin cáscara o mondados
08.02	Frutos de cáscara (distintos de los comprendidos en la partida 08.04), frescos o secos, incluso sin cáscara o descortezados
08.03	Bananas o plátanos, frescos o secos
08.04	Dátiles, higos, piñas (ananas), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostones, frescos o secos
08.05	Agríos, frescos o secos
08.06	Uvas y pasas

08.07	Melones, sandías y papayas frescos
08.08	Manzanas, peras y membrillos, frescos
08.09	Damascos (albaricoques, incluidos los chabacanos), cerezas, melocotones o duraznos (incluidos los grifones y nectarinas), ciruelas y endrinos, frescos
08.10	Los demás frutos frescos
08.11	Frutos sin cocer o cocidos con agua o al vapor, congelados, incluso azucarados o edulcorados de otro modo
08.12	Frutas conservadas provisionalmente (por ejemplo, por medio de gas sulfuroso, o en agua salada, azufrada o adicionada de otras sustancias que aseguren provisionalmente su conservación), pero impropias para el consumo, tal como se presentan
08.13	Frutos secos, excepto los de las partidas 08.01 a 08.06 mezclas de frutos secos o de frutos de cáscara de este capítulo
08.14	Cortezas de agrios, de melones, incluidas las sandías, frescas, congeladas, presentadas en agua salada o sulfurosa o adicionada de otras sustancias para la conservación provisional o bien secas
09.01	Café, incluso tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos de café que contengan café, cualesquiera que sean las proporciones de la mezcla
09.02	Té
09.03	Hierba Mate
09.04	Pimineta (del género "Piper"), pimientos (de los géneros "Capsicum" y pimienta")
09.05	Vainilla
09.06	Canela y flores de canelero
09.07	Clavo de especia (frutos, clavillos y pedúnculos)
09.08	Nuez moscada, macis, amomos y cardamomos
09.09	Semillas de anís, badiana, hinojo, cilantro, comino, alcaravea y enebro
09.10	Tomillo, laurel, azafrán; las demás especias
10.01	Trigo y morcajo o tranquillón
10.02	Centeno
10.04	Avena
10.05	Maíz
10.06	Arroz
10.07	Sorgo
10.08	Alforfón, mijo y alpiste; los demás cereales
11.01	Harina de trigo y de morcajo o tranquillón
11.02	Las demás harinas de cereales
11.03	Grañones, sémola y "pellets", de cereales
11.04	Granos de cereales mondados, perlados, partidos, aplastados o en copos, excepto el arroz de la partida 10.06; gérmenes de cereales, enteros, aplastados, en copos o molidos
11.05	Harina, sémolas y copos de patatas
11.06	Harina y sémola de las legumbres secas de la partida 07.13, de sagú o de las raíces o tubérculos de la partida 07.14; harina sémola y polvo de los productos del capítulo 8
11.07	Malta, incluso tostada
11.08	Almidones y féculas; inulina
11.09	Gluten de trigo, incluso seco
12.01	Habas de soja (soya), incluso quebrantadas
12.02	Cacahuete o maní crudo, incluso sin cáscara o quebrantados
12.03	Copra
12.04	Semilla de lino, incluso quebrantada
12.05	Semilla de nabo o de colza, incluso quebrantada
12.06	Semilla de girasol, incluso quebrantada
12.07	Las demás semillas y frutos oleaginosos, incluso quebrantados
12.08	Harinas de semillas y de frutos oleaginosos, sin desgrasar, excepto la de mostaza
12.09	Semillas, esporas, y frutos para la siembra
12.11	Plantas, partes de plantas, frutos de las especies utilizadas principalmente en perfumería, medicina o en usos insecticidas, parasitocidas y análogos, frescos o secos, incluso cortados, triturados o pulverizados
12.12	Algarrobas, algas, remolacha azucarera y caña de azúcar, frescas o secas, incluso pulverizadas; huesos y almendras de frutas y demás productos vegetales (incluidas las raíces de achicoria sin tostar de la variedad cichorium intybus sativum)

	empleados principalmente en la alimentación humana, no expresados ni comprendidos en otras partidas
12.13	Paja y cascabillo de cereales, en bruto, incluso picados, molidos, prensados o en "pellets"
12.14	Nabos forrajeros, remolachas forrajeras, heno, alfalfa, trébol, esparceta, coles forrajeras, altramuces, vezas y productos forrajeros similares, incluso en "pellets"
14.04	Productos vegetales no expresados ni comprendidos en otras partidas
15.01	Manteca de cerdo; las demás grasas de cerdo y grasas de ave, fundidas incluso prensadas o extraídas con disolventes
15.02	La grasa de animales de las especies bovina, ovina o caprina, en bruto (sebo en rama) (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
15.03	Estearina solar, aceite de manteca de cerdo, oleostearina, y oleomargarina y aceite de sebo, sin emulsionar ni mezclar, ni preparar de otra forma
15.04	Grasas y aceites, de pescado o de mamíferos marinos, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.06	Las demás grasas y aceites animales, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.07	Aceite de soja (soya) y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
15.08	Aceite de cacahuete o maní y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
15.14	Aceites de nabina (nabo), de colza o de mostaza, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.15	Las demás grasas y aceites vegetales fijos (incluido el aceite de jojoba), y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
16.01	Embutidos y productos similares, de carne, de despojos o de sangre; preparaciones alimenticias a base de estos productos.
16.02	Las demás preparaciones y conservas de carne, de despojos de sangre
16.003	Extractos y jugos de carne, de pescado o de crustáceos, de moluscos o de otros invertebrados acuáticos
16.04	Preparados y conservas de pescado, incluido el caviar y sus sucedáneos, simplemente cocidos y los obtenidos de otra forma
16.05	Mariscos y demás crustáceos y molusco preparados o conservados, simplemente cocidos y los obtenidos de otra forma
17.01	Azúcar de caña o de remolacha y sacarosa químicamente pura, en estado sólido
17.02	Los demás azúcares incluidas la lactosa, la maltosa, la glucosa y la fructosa (Levulosa) químicamente puras, en estado sólido; jarabe de azúcar sin aromatizar ni colorear; sucedáneos de la miel, incluso mezclados con miel natural; azúcar y melaza caramelizados
17.03	Melazas de la extracción o del refinado del azúcar
18.01	Cacao en grano, entero o partido, crudo o tostado
18.02	Cáscara, cascarrilla, películas y residuos de cacao
18.03	Cacao en masa o en panes (pasta de cacao), incluso desgrasado
18.04	Manteca de cacao, incluida la grasa y el aceite de cacao
18.05	Cacao en polvo, sin azúcar
18.06	Chocolate y otros preparados alimenticios que contengan cacao, excepto gomas de mascar, bombones, confites, caramelos y chocolatinas
19.02	Pastas alimenticias, incluso cocidas o rellenas (de carnes o de otras sustancias) o bien preparadas de otra forma, tales como espaguetis, fideos, macarrones, tallarines, lasañas, ñoquis, raviolos o canelones; cuscus, incluso preparados
19.03	Tapioca, incluida la fécula de la patata
19.04	Productos a base de cereales obtenidos por insuflado o tostado; "puffed-rice", "Cornflakes" y análogos
19.05	Productos de panadería, pastelería o galletería, incluso con cacao; hostias, sellos vacíos del tipo de los usados para medicamentos, obleas, pastas desecadas de harina, almidón o fécula, en hojas y productos similares
20.01	Legumbres, hortalizas y frutos preparados o combinados en vinagre o en ácido acético, con o sin sal, especias, mostaza o azúcar, incluidas las empacadas herméticamente
20.02	Tomates preparados o conservados sin vinagre ni ácido acético, incluidos los empacados herméticamente
20.03	Setas (hongos) y trufas, preparadas o conservadas sin vinagre ni ácido acético, incluidas las empacadas herméticamente

20.04	Las demás legumbres u hortalizas preparadas o conservadas sin vinagre ni ácido acético, congeladas, incluidas las empacadas herméticamente
20.05	Las demás legumbres u hortalizas preparadas o conservadas sin vinagre ni ácido acético, sin congelar, incluidas las empacadas herméticamente
20.06	Frutas, cortezas de frutas, plantas y sus partes, confitadas con azúcar (almibaradas, glaseadas, escarchadas), incluidas las empacadas herméticamente
20.07	Purés y pastas de frutas, compotas, jaleas y mermeladas, obtenidos por cocción, con o sin adición de azúcar, incluidas las empacadas herméticamente
20.08	Frutas preparadas o conservadas de otra forma, con o sin adición de azúcar o de alcohol, incluidas las empacadas herméticamente.
20.09	Jugos de frutas (incluidos los mostos de uvas) o de legumbres y hortalizas, sin fermentar, sin adición de alcohol, con o sin adición de azúcar, en estado natural o no
21.01	Extractos o esencias de café, de té o de yerba mate y preparaciones a base de extractos y esencias; achicoria tostada y demás sucedáneos de café tostado y sus extractos
21.02	Levaduras, (vivas o muertas); los demás micro-organismos monocelulares muertos (con exclusión de las vacunas de la partida 30.02); levaduras artificiales (polvos para hornear)
21.03	Preparaciones para salsas y salsas preparadas; condimentos y sazadores, compuestos; harina de mostaza y mostaza preparada
21.04	Preparados para sopas, potajes o caldos; sopas, potajes o caldos preparados; preparaciones alimenticias compuestas homogeneizadas
21.05	Helados, sorbetes y productos similares, aunque hayan sufrido un proceso elemental para su simple conservación o aprovechamiento
21.06	Preparaciones alimenticias no expresadas ni comprendidas en otras partidas; incluido el maíz tostado, la papa frita, la yuca frita y similares
22.01	Agua, incluida el agua mineral natural o artificial y la gasificada, sin azucarar o edulcorar de otro modo ni aromatizar; hielo y nieve
22.07	Alcohol etílico sin desnaturalizar con un grado alcohólico volumétrico igual o superior al 80% volumen (80°); alcohol etílico desnaturalizado de cualquier graduación, siempre y cuando ambos se destinen a la industria farmacéutica
22.09	Vinagre y sus sucedáneos, comestibles
23.01	Harina, polvo y "pellets", de carne, de despojos, de pescado, o de crustáceos, de moluscos o de otros invertebrados acuáticos, impropios para la alimentación humana; chicharrones
23.02	Salvados, moyuelos y demás residuos del cernido, de la molienda o de otros tratamientos de los cereales o de las leguminosas, incluido en "pellets"
23.03	Residuos de la industria del almidón y residuos similares, pulpa de remolacha, bagazo de caña de azúcar y demás desperdicios de la industria azucarera, heces y desperdicios de cervicería o de destilería, incluso en "pellets"
23.04	Tortas y demás residuos de la extracción del aceite de soya, con exclusión de las borras o heces
23.05	Tortas y demás residuos de la extracción del aceite de maní o cacahuete, con exclusión de las borras o heces.
23.06	Tortas, orujo de aceitunas y demás residuos de la extracción de aceites vegetales, con exclusión de las borras o heces
23.07	Lías o heces de vino; tártaro bruto
23.08	Materias vegetales, desperdicios, residuos y subproductos vegetales, incluso en "pellets", del tipo de los utilizados para la alimentación de los animales, no expresados ni comprendidos en otras partidas
23.09	Preparaciones del tipo de las utilizadas para la alimentación de los animales
24.01	Tabaco en rama o sin elaborar; desperdicios del tabaco
25.01	Sal (incluidas las de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa; agua de mar
25.07	Caolín y demás arcillas caolínicas, incluso calcinadas
25.08	Las demás arcillas (excepto las arcillas dilatadas de la partida 68.06), bentonita, andalucita, cianita, sillimanita, incluso calcinadas; mullita; tierra de chamota o de dinas
25.17	Cantos y piedras trituradas (incluso tratados térmicamente), gravas, macadam y macadam alquitranado, de los tipos generalmente utilizados para el hormigonado y para la construcción de carreteras, vías férreas u otros balastos; pedernal y guijarros, incluso tratados térmicamente; gránulos y fragmentos (incluso tratados

	térmicamente) y polvo de las piedras de las partidas 25.15 y 25.16
25.22	Cal ordinaria (viva o apagada)
27.11	Gas natural conducido por tubería y butanos y propanos no mezclados
27.16	Energía eléctrica
29.06	Mentol
29.22	Aminoácidos, sus sales y derivados
29.35	Sulfonamidas
29.36	Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluso los concentrados naturales), así como sus derivados en tanto se utilicen principalmente como vitaminas, mezcladas o no entre sí, incluso en soluciones de cualquier clase
29.37	Hormonas naturales o reproducidas por síntesis; sus derivados utilizados principalmente como hormonas; otros esteroides utilizados principalmente como hormonas
29.41	Antibióticos
30.03	Medicamentos (con exclusión de los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor
31.01	Guano y otros abonos naturales de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí, pero no elaborados químicamente
31.02	<b>Abonos minerales o químicos nitrogenados</b>
31.03	<b>Abonos minerales o químicos fosfatados</b>
31.04	Abonos minerales o químicos potásicos
31.05	Otros abonos; productos de este título que se presenten en tabletas, pastillas y demás formas análogas o en envases de un peso bruto máximo de 10 kilogramos
38.08	Insecticidas, raticidas, fungicidas, herbicidas, inhibidores de germinación y reguladores de crecimiento de las plantas, desinfectantes y productos similares, presentados en formas o envases para la venta al por menor, o como preparaciones o en artículos, tales como cintas, mechas, bujías azufradas y papeles matamoscas
40.11.91.00.00	Neumáticos para tractores o implementos agrícolas. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
51.01	Lana sin cardar ni peinar
51.05	Lana y pelos (finos u ordinarios), cardados o peinados
52.01	Algodón sin cardar ni peinar
52.03	Algodón cardado o peinado
59.11	Empaques de yute, cáñamo y fique
63.05	Sacos y talegas para envasar: De yute; de cabuya; de algodón; de otras fibras vegetales
70.02	Tubos de vidrio neutro para la industria farmacéutica
70.10	Recipientes de vidrio neutro para la industria farmacéutica; ampollas para suero
82.01	Layas, palas, azadones, picos, azadas, binaderas, horcas, horquillas, rastrillos y raederas, hachas, hocinos y herramientas similares con filo; guadañas y hoces, cuchillos para heno o para paja, cizallas para setos, cuñas y otras herramientas de mano, agrícolas, hortícolas y forestales
87.13	Sillones de ruedas y demás vehículos para discapacitados, incluso con motor u otro mecanismo de propulsión (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
87.13.10.00.00	Sin mecanismo de propulsión (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
87.13.90.00.00	Los demás. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
87.14	Partes y accesorios de los vehículos de la partida 87.13. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
87.14.20.00.00	De sillones de ruedas y demás vehículos para discapacitados (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
90.01.40.00.00	Lentes de vidrio para gafas. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
90.01.50.00.00	Lentes de otras materias para gafas. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
90.21	Artículos y aparatos de ortopedia, prótesis, incluidas las fajas y bandas médico-quirúrgicas y las muletas; tabillitas, férulas y demás artículos y aparatos para fracturas; artículos y aparatos de prótesis; audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona, o se le implanten para compensar un defecto o una incapacidad. (Adicionado Ley 223/95, art. 2)
93.01	Armas de guerra (distintas de las comprendidas en las partidas 93.02 y 93.07)

Y los mismos que corresponden a las partidas:



40.14.10.00.00	48.18.40.00.00.	48.20.20.00.00	49.01	
90.01.50.00.00	49.02		56.01.10.00.00	68.15.20.00.00
71.18.90.00.00	96.08.10.00.00			

Está exento del impuesto a las ventas el gas propano licuado o gaseoso para uso, doméstico, el gas natural licuado o gaseoso para uso doméstico y la energía eléctrica para uso doméstico

La importación de bienes de que trata el presente Artículo estará gravada con la tarifa general del impuesto a las ventas, salvo cuando se trate de los bienes clasificados por las sub-partidas:

27.09.00.00.00	27.16.00.00.00	49.01.10.00.90	49.09.91.00.00
49.01.99.00.90	49.02.10.00.00	49.02.90.00.10	49.02.90.00.90
71.18.90.00.00	93.01.00.00.00 y los bienes contemplados en el parágrafo anterior.		

**Crease un nuevo parágrafo:** Los bienes de capital estarán exentos del Impuesto sobre las Ventas, para tal efecto el Ministerio de Comercio Exterior elaborará un listado de estos bienes, con el fin de determinar no solo la exención de los mismos, sino también si aplica el gravamen de IVA implícito según el artículo 488, parágrafo 1 del presente Estatuto.

El parágrafo 1 del artículo 424 del Estatuto Tributario quedará así:

**Parágrafo 1.** La importación de los bienes previstos en el presente artículo estará gravada con una tarifa equivalente a la tarifa general del impuesto sobre las ventas promedio implícita en el costo de producción de bienes de la misma clase de producción nacional.

Cuando el Gobierno Nacional determine la no existencia de producción nacional de bienes a los que hace referencia este artículo, no se causará el IVA implícito.

Para efectos de la liquidación y pago del impuesto sobre las ventas por las importaciones de esta clase de bienes, el Gobierno Nacional deberá publicar la base gravable mencionada en el inciso anterior aplicable a la importación de cada bien, teniendo en cuenta la composición en su producción nacional.

Tampoco será aplicable lo dispuesto en este parágrafo a la importación de energía eléctrica, de los combustibles derivados del petróleo, de gas propano o natural, y de los bienes de las partidas 27.01, 27.02 y 27.03.

Para los efectos de esta disposición se entenderá que no existe producción nacional cuando la producción interna solo cubra hasta el veinticinco por ciento (25%) de las necesidades del mercado.

El Departamento Nacional de Planeación en coordinación con los ministerios o entidades competentes deberá certificar anualmente la producción nacional y las importaciones, para determinar el tamaño del mercado, para lo cual deberán proveerse de las bases de datos necesarias.

Para la aplicación de esta norma, los importadores deberán adquirir la totalidad de la producción nacional, cuando se trate de productos agropecuarios.

**Art. 24.** Modifícase el artículo 424-1

El artículo 424-1 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 424-1 Materias primas exentas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes.** Las materias primas químicas con destino a la producción de medicamentos para la salud humana de que tratan las partidas 30.03 y 30.04 del actual Arancel de Aduanas; estarán exentas del impuesto sobre las ventas, para lo cual deberán acreditar tal condición en la forma como lo señale el Gobierno.

**Art. 25.** Modifícase el artículo 424-2 del Estatuto Tributario

El artículo 424-2 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 424-2. Materias primas para la producción de vacunas que se destinen a uso humano.** Las materias primas destinadas a la producción de vacunas para uso humano, estarán exentas del impuesto sobre las ventas, para lo cual deberá acreditarse tal condición en la forma como lo señale el reglamento.

**Art. 26.** Modifícase el artículo 424-5 del Estatuto Tributario

El artículo 424-5 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 424-5. Bienes exentos del impuesto.** Quedan exentos del impuesto sobre las ventas los siguientes bienes:

1. Lápices de escribir y colorear
2. Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio del Medio Ambiente.

**Art. 27.** Modifícase el artículo 424-6 del Estatuto Tributario

El artículo 424-6 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 424-6. Gas propano para uso doméstico.** El gas propano para uso doméstico queda exento del impuesto sobre las ventas.

**Art. 28.** Modifíquese el artículo 425 del Estatuto Tributario.

El artículo 425 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 425. Otros bienes exentos del impuesto.** Se consideran bienes exentos del impuesto a las ventas, el petróleo crudo destinado a su refinación, el gas natural, los butanos y la gasolina natural.

**Art. 29.** Se modifica el artículo 428 del Estatuto Tributario así:

**Artículo 428. Importaciones exentas del impuesto.** Las siguientes importaciones están exentas del impuesto sobre las ventas.

a) La introducción de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación-exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto-Ley 444 de 1967.

b) La introducción de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática.

c) Las importaciones de armas y municiones que se hagan para la defensa nacional.

d) La importación de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica, y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno.

e) Modificado. Art. 6 de la Ley 223 de 1995.- La importación temporal de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran e industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos complementarios o accesorios del equipo principal.

f) Adicionado. Art. 6 de la Ley 223 de 1995.- La importación de maquinaria o equipo, siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzcan en el país, destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio del Medio Ambiente. Cuando se trate de contratos ya celebrados, esta exención deberá reflejarse en un menor valor del contrato. Así mismo, los equipos para el control y monitoreo ambiental, incluidos aquellos para cumplir con los compromisos del protocolo de Montreal".

\* El artículo 20 de la Ley 98/93, señala: "La importación de libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural que están incluidos en la posición 49.01 del arancel y los

diarios incluidos en la posición 49.02 del mismo arancel estará exenta de todo arancel, impuesto o tributación especial, gravamen para-arancelario, depósito previo, censura o calificación".

**Artículo 428\_1. Importaciones de activos por instituciones de educación superior.-** Los equipos y elementos que importen las instituciones de educación superior, centros de investigación y de altos estudios, debidamente reconocidos y que estén destinados a proyectos de investigación científica o tecnológica aprobados por el Departamento Nacional de Planeación, gozarán de la exención del impuesto sobre las ventas. (Ley 6/92, art. 21).

**Art. 30.** Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo.

**Artículo Nuevo.** Se adicionan a la base gravable sujeta al Impuesto al Valor Agregado y a la tarifa general los siguientes productos y servicios:

- TV Cable, Televisión satelital, antenas parabólicas y demás servicios de suscripción de televisión.
- Publicidad
- Comisiones fiduciarias
- Comisiones de bolsa
- Intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito
- Arrendamiento financiero – Leasing
- Comisiones pagadas por colocación de seguros de vida
- Comisiones pagadas por colocación de títulos de capitalización
- Comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión
- Comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidas al impuesto sobre las Ventas.
- Comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito
- El servicio prestado por establecimientos relacionados exclusivamente con el ejercicio físico.
- Papel timbrado.
- Servicio de seguridad privado.
- Operaciones del sector no regulado que realice ventas de energía a través de la Bolsa Nacional de Energía
- Químicos básicos
- Otros minerales
- Metales no ferrosos
- Fósforos y cerillos
- Cervezas, refajos, sifones y otras mezclas.

**Parágrafo:** Modifíquese en lo atinente a este artículo, el Artículo 476 del Estatuto Tributario. Servicios exentos del impuesto sobre las ventas.

**Art. 31.** El Artículo 476 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 476. Servicios exentos del impuesto sobre las ventas.** Se encuentran exentos del impuesto los siguientes servicios:

1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.
2. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se exceptúan el transporte de gas e hidrocarburos.
3. Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros doscientos cincuenta (250) impulsos mensuales facturados a los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.
4. El servicio de arrendamiento de inmuebles, y el arrendamiento de espacios para exposiciones, ferias, y muestras artesanales nacionales.
5. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia,

superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación a que se refiere el presente numeral: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las leyes 30 de 1992 y 115 de 1994.

6. Los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud, expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad, y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por las Administradoras de Riesgos Profesionales y los servicios de seguros y reaseguros, para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad, a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993.

9. Los servicios de clubes sociales o deportivos de trabajadores y de pensionados. (Frase adicionada Ley 633/00 art. 123)

10. El almacenamiento de productos agrícolas por almacenes generales de depósito.

11. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar.

12. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:

a. El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria.

b. El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación.

c. La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria.

d. La preparación y limpieza de terrenos de siembra.

e. El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos.

f. El corte y la recolección mecanizada de productos agropecuarios.

g. El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas.

h. La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial.

i. La asistencia técnica en el sector agropecuario.

j. La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros

k. La captura y comercialización de productos pesqueros realizados mediante procedimientos de pesca artesanal

l. El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor.

m. La siembra.

n. La construcción de drenajes para la agricultura.

o. La construcción de estanques para la piscicultura.

p. Los programas de sanidad animal.

q. La perforación de pozos profundos para la extracción de agua.

r. Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.

14. Los servicios funerarios, los de cremación inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.

15. El servicio de alojamiento prestado por establecimientos hoteleros o de hospedaje, debidamente inscritos en el Registro Nacional de Turismo, diferente del prestado por los moteles.

**Parágrafo.** En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en inmuebles por accesión, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización, la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio. (Artículo modificado Ley 488/98, Art. 48) Artículo 100 de la Ley 21/92 Artículo 135, inciso 3 de la Ley 100/93.

**Art. 32.** El Artículo 468 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 468. Tarifa general del impuesto sobre las ventas.** La tarifa general del impuesto sobre las ventas será del 16% para el año 2003. A partir del primero de enero de 2004 la tarifa general será del 15%, a partir del 1 de enero de 2005 esta será del 14%, a partir del 1 de enero del 2006 será del 12% y a partir del 1 de enero del 2007 en el 10%, esta tarifa se aplicará también a los servicios que se refiere el artículo 461 del Estatuto Tributario. Igualmente será aplicable a los bienes de que tratan los artículos 446, 469 y 474.

**Art. 33.** Modifícase el artículo 468-1 del Estatuto Tributario

El artículo 468-1 del Estatuto Tributario quedará así:

**Las siguientes partidas arancelarias estarán exentas del impuesto sobre las Ventas con tarifa 0%.**

04.05.10.00.00.	Mantequilla
15.01	Manteca de cerdo; las demás grasas de cerdo y grasas de ave, fundidas incluso prensadas o extraídas con disolventes
15.02	La grasa de animales de las especies bovina, ovina o caprina, en bruto (sebo en rama)
15.03	Estearina solar, aceite de manteca de cerdo, oleostearina, y oleomargarina y aceite de sebo, sin emulsionar ni mezclar, ni preparar de otra forma
15.04	Grasas y aceites, de pescado o de mamíferos marinos, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.06	Las demás grasas y aceites animales, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.07	Aceite de soja (soya) y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
15.08	Aceite de cacahuate o maní y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
15.11	Aceite de palma y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
15.12	Aceites de girasol, cártamo o algodón, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.13	Aceites de coco (de copra), de almendra de palma o babasú, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.14	Aceites de nabina (nabo), de colza o de mostaza, y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.15	Las demás grasas y aceites vegetales fijos (incluido el aceite de jojoba), y sus fracciones, incluso refinados, pero sin modificar químicamente
15.16	Grasas y aceites, animales o vegetales, y sus fracciones, parcial o totalmente hidrogenados, interesterificados, reesterificados o elaidinizados, incluso refinados, pero sin preparar de otro modo
15.17	Margarina; mezclas o preparaciones alimenticias de grasas o aceites, animales o vegetales, o de fracciones de diferentes grasas o aceites, de este Capítulo, Excepto las grasas y aceites alimenticios y sus fracciones, de la partida No. 15.16

**Art. 34.** El Artículo 459 del Estatuto Tributario quedará así:

**Artículo 459.** Base gravable en las importaciones. La base gravable, sobre la cual se liquidan el impuesto sobre las ventas en el caso de mercancías importadas será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de Aduana adicionados con el valor de este gravamen

**Art. 35.** Se adiciona el siguiente artículo al Estatuto Tributario.

**Artículo Nuevo.** Los licores de fabricación nacional que se introduzcan al Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina serán gravadas únicamente con el impuesto de consumo dispuesto por el artículo 16 de la ley 47 de 1993.

**Art. 36.** Para el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina se continuarán aplicando las disposiciones contenidas en el artículo 22 de la ley 47 de 1993, incluyendo la venta de tiquetes aéreos con destino al Departamento Archipiélago y adicionadas con todas las disposiciones de la presente ley y de otras normas, que consagren exclusiones al impuesto sobre las ventas.

**Art. 37.** Se modificará el párrafo 1° del artículo 189 de la ley 223/95.

El párrafo 1° del artículo 189 de la ley 223/95 quedará así:

PARAGRAFO 1o. Formará parte de la base gravable el valor de los empaques y envases, sean retornables o no retornables.

### **SOBRE EL IMPUESTO AL CONSUMO SuntuARIO**

**Art. 40. Creación del Impuesto Al Consumo Suntuario.**

Se adicionará un nuevo capítulo al Estatuto Tributario sobre impuesto al Consumo suntuario, el cual contendrá los siguientes artículos.

**Art. 41. Artículo Nuevo. Concepto.** Crease un impuesto al consumo suntuario, diferente al que cobija a los bienes susceptibles de ser gravados con el impuesto a las Ventas. Harán parte de la base gravable de este impuesto, los artículos cuyas tasas marginales del impuesto a las Ventas sean superiores a 31 de diciembre de 2002 a la tarifa general del 16% y que están definidos en los artículos 471, 472 y 473.

**Art. 42. Artículo Nuevo. Tarifas:** Las tarifas para el impuesto al consumo suntuario serán: 20% para posiciones arancelarias y servicios a que se refiere el artículo 44 de la presente ley, 35% para las posiciones arancelarias a que se refiere el artículo 45 de la presente ley y 50% para las posiciones arancelarias a las que hace referencia el artículo 46 de la presente ley.

**Art. 43. Artículo Nuevo. Bienes y servicios sometidos a la tarifa del 20%.** A la tarifa del 20% quedarán gravadas las siguientes posiciones arancelarias.

01.01	Caballos para equitación, polo y de paso fino
01.01.90.11.00	Caballos para carreras
01.02.90.10.00	Toros para lidia
03.01.10.00.00	Peces ornamentales
03.06	Langostas, langostinos, bogavantes, cangrejos.
18.06.31.00.00	Chocolates rellenos.
33.03.00.00.00	Perfumes y aguas de tocador.
33.04	Preparaciones de belleza, maquillaje y para el cuidado de la piel, excepto los medicamentos incluidas las preparaciones antisolares y las bronceadoras; preparaciones para manicuras o pedicuros.
33.05	Preparaciones capilares.
43.02	Peletería curtida o adobada, incluso ensambladas en napas, trapecios, cuadrados, cruces o presentaciones análogas; sus desperdicios y retales sin cocer.
43.04.00.00.00	Peletería facticia o artificial y artículos de peletería facticia o artificial.
57.01.10.00.00	Alfombras de nudo de materia textil, incluso confeccionadas de lana o pelo fino.
57.02	Alfombras y demás revestimientos para el suelo de lana o pelo fino, incluidas las alfombras llamadas "kelim" o "kilim", "schumacks" o "soumak", "karamanie" y alfombras similares tejidas a mano.
57.03.10.00.00	Alfombras y demás revestimiento para suelo de lana o pelo fino
69.13	Estatuillas y demás artículos para adorno, de cerámica.
69.14	Las demás manufacturas de cerámica.
70.13	Artículos de vidrio para servicio de mesa, cocina, tocador, oficina, para adorno de interiores o usos similares, excepto los de las partidas 70.10 o 70.18
70.18	Cuentas de vidrio, imitaciones de perlas, de piedras preciosas o semipreciosas y artículos similares de abalorio y sus manufacturas, excepto la bisutería; ojos de vidrio, excepto los de prótesis, statuillas

	y demás artículos de adorno, de vidrio trabajado al soplete (vidrio ahilado), excepto la bisutería, micro esferas de vidrio con un diámetro inferior o igual a 1 mm.
71.01	Perlas finas, en bruto o trabajadas, sin engarzar o montar, incluso enfiladas para facilitar el transporte. (Pero sin constituir sartas?)
71.02	Diamantes, incluso trabajados, sin montar ni engarzar.
71.03	Piedras preciosas (excepto los diamantes) o semipreciosas, naturales, incluso trabajadas o clasificadas, sin ensartar, montar, ni engarzar; piedras preciosas (excepto los diamantes) o semipreciosas, naturales, sin clasificar, ensartadas temporalmente para facilitar el transporte.
71.04	Piedras preciosas o semipreciosas, sintéticas o reconstituidas, incluso trabajadas o clasificadas, sin ensartar, montar, ni engarzar; piedras preciosas o semipreciosas, sintéticas o reconstituidas, sin clasificar, ensartadas temporalmente para facilitar el transporte.
71.05	Polvo de piedras preciosas o semipreciosas, naturales o sintéticas.
71.13	Artículos de joyería y sus partes, de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).
71.14	Artículos de orfebrería y sus partes, de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).
71.15	Las demás manufacturas de metal precioso o de chapado de metal precioso (plaqué).
71.16	Manufacturas de perlas finas (naturales) o cultivadas, de piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas).
71.17	Bisutería.
71.18.10.00.00	Monedas sin curso legal.
91.01	Relojes de pulsera, bolsillo y similares (incluidos los contadores de tiempo de los mismos tipos), con caja de metal precioso o chapado de metal precioso (plaqué).
95.04	Artículos para juegos de sociedad (incluidos los juegos con motor o mecanismos, billares, mesas especiales para juego de casino y juegos de bolos automáticos ("bowlings"), y los video juegos).
96.14	Pipas (incluidas las cazoletas), boquillas para cigarros (puros) o cigarrillos y sus partes.

#### Servicios.

1. De clubes sociales (diferentes de trabajadores y pensionados).
2. De medicina estética y/o cosmética
3. De carácter estético y/o de belleza (Diferentes de los relacionados con el ejercicio físico).
4. De telefonía celular.

**Art. 44. Artículo Nuevo. Bienes y Servicios Sometidos a la Tarifa del 35%.** A la tarifa del 35% quedarán gravadas las siguientes posiciones arancelarias. 87.02, 87.03 y 87.04. Así como las motocicletas y motos importadas, los camperos importados cuyo valor FOB sea superior a treinta mil (30.000) dólares norteamericanos, los chasis cabinados de la partida 87.04, los chasis con motor de la partida 87.06, las carrocerías incluidas las cabinas de la partida 87.07 siempre y cuando unas y otras se destinen a los vehículos automóviles sometidos a la tarifa del 35%; igualmente los aerodinós que funcionan sin máquina propulsora de la partida 88.01 y los aerodinós de servicio privado. Asimismo los que están definidos en el artículo 473 del Estatuto Tributario.

Además las partidas 22.08 Alcohol etílico sin desnaturalizar con un grado alcohólico volumétrico inferior a 80% vol.; aguardientes, licores, y demás bebidas espirituosas; preparaciones alcohólicas compuestas del tipo de las utilizadas para la elaboración de bebidas, distintos de los sabajones y ponches - cremas y aperitivos de menos de 20 grados.

**Art. 45. Artículo Nuevo. Bienes y servicios Sometidos a la Tarifa del 50%.** A la tarifa del 50% quedarán gravados los barcos importados de recreo y de deporte de la partida 89.03, y los vehículos automóviles para uso particular, cuyo valor FOB sea igual o superior a cuarenta mil (40.000) dólares de Norteamérica.







## MODIFICACIONES PROPUESTAS EN EL PROYECTO DE LEY 039 DEL 28 DE JULIO DE 2006 SOBRE EL IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

### 1. OBJETIVO

La finalidad de este documento es presentar un análisis sobre los principales cambios propuestos por el gobierno nacional en el Proyecto de Ley 039 de 2006, por el cual *"Se sustituye el estatuto tributario y se dictan otras disposiciones"*, en lo que respecta al impuesto sobre la renta y complementarios. Es Proyecto ha suscitado una fuerte controversia porque se proclama como una reforma tributaria estructural en el alcance de los cambios que propone y, esencialmente, porque sustituye completamente el ET. Sin embargo, no contempla más que los impuestos que contiene el Estatuto Tributario y que administra la DIAN, esto es, Renta, IVA, GMF, pero no incluye ninguna propuesta sobre otros impuestos del orden nacional, ni los impuestos de las entidades territoriales ni sobre los aportes parafiscales.

En el Congreso, el proyecto fue presentado por el Ministro de Hacienda en una sesión y ha sido objeto de múltiples comentarios y foros, que han contribuido a incluir elementos de juicio para ampliar las discusiones, pero se estima que solo hasta la primera semana de noviembre se presente la ponencia en la Comisión Tercera de la Cámara, por parte de los representantes ponentes del proyecto.

### 2. ANTECEDENTES

El Impuesto sobre la Renta en Colombia fue transformado por el Decreto 2053 de 1974, el cual fue expedido por el Presidente López Michelsen, en ejercicio de las facultades reconocidas en el marco de un estado de emergencia económica,

tomando como fundamentado los lineamientos de la *"Propuesta de una reforma fiscal para Colombia"*, informe de una comisión presidida por Richard Musgrave en 1969<sup>1</sup>. El impuesto sobre la renta es muy importante en el recaudo, genera un 6% del PIB, pero tiene igualmente un índice de evasión del 35%.<sup>2</sup>

Si bien, desde entonces se han presentado modificaciones al impuesto, su estructura se mantiene relativamente similar a la diseñada en esta reforma. De las modificaciones realizadas desde entonces, la más relevante fue la introducida por la Ley 75 de 1986, con la que se eliminó la doble tributación para los socios, nivelación de las tarifas para sociedades anónimas y limitadas, aumento del mínimo no gravado de uno a cinco salarios mínimos, entre otros; y las derivadas de las facultades extraordinarias otorgadas por dicha Ley, entre ellas, la expedición del Estatuto Tributario, la modificación del procedimiento y las sanciones tributarias y la implantación de los ajustes integrales por inflación a partir de 1992. Adicionalmente, en el 2002 se introdujo la regulación sobre precios de transferencia entre compañías vinculadas del exterior.

El Presidente Pastrana conformó en el año 2000 una misión del ingreso público para reformar el sistema tributario, sin embargo, las recomendaciones de la comisión no fueron implementadas por el gobierno de Pastrana, ni por el gobierno del Presidente Uribe. Desde entonces, se ha hablado de la necesidad de una reforma estructural del sistema tributario que responda a un análisis integral y completo del sistema y no a la necesidad de aumentar el nivel de recaudo. Ante las dificultades de lograr un proyecto de tal magnitud, el gobierno propuso cambios

---

<sup>1</sup> Propuesta de una reforma fiscal para Colombia. Musgrave y Gills. Informe Final y documentos de trabajo. Ediciones Banco de la República 1974.

<sup>2</sup> Proyecto de Ley 039 de 2006, Cámara de Representantes. Exposición de motivos.

temporales (2002/2006): Sobretasa del impuesto sobre la renta del 10%, impuesto sobre el patrimonio de 0.3% y un punto adicional en el GMF.

La inminencia del agotamiento de los recursos provenientes de las modificaciones transitorias mencionadas, hizo que en el 2005 el gobierno insistiera en una reforma tributaria, no obstante, no contó con el consenso necesario en el Congreso y retiró el proyecto. Con uno nuevo escenario político producto de la elección para Congreso 2006-2010, el gobierno presentó un proyecto de reforma tributaria calificado como estructural, el cual se inspira en la consecución de cuatro objetivos: *Simplicidad, equidad, competitividad y estabilidad*.

Respecto a la *simplicidad*, la propuesta es reducir el articulado del Estatuto tributario para pasar de 1101 artículos a 287; se propone también la eliminación de algunos impuestos, entre ellos los complementarios de ganancias ocasionales, remesas y patrimonio, y algunos tratamientos especiales como el sistema de ajustes integrales por inflación y el régimen tributario especial.

Frente al principio de *equidad*, la propuesta es eliminar los beneficios y privilegios tributarios, incluso a los asalariados y a las entidades sin ánimo de lucro, ampliar el mínimo exento en el impuesto de renta de 5 a 7 salarios mínimos, ampliar la base gravable del IVA del 54% al 68% del PIB y devolver un monto equivalente al IVA pagado por las familias de estratos 1 y 2 (5 millones de familias, aproximadamente una población de 20 millones), calculado en \$254.000 anuales por familia<sup>3</sup>.

Para desarrollar el tercer objetivo, es decir, la *competitividad*, se propone reducir la tarifa del impuesto de renta de los negocios, eliminar los impuestos de patrimonio,

remesas y timbre. Así mismo, eliminar los ajustes integrales por inflación, el régimen tributario especial de las entidades sin ánimo de lucro y autorizar la deducción del 100% de la inversión realizada en activos fijos y en software en el año de su adquisición. Así mismo, reducir progresivamente la renta presuntiva hasta su eliminación total en el año 2012.

Frente a la *estabilidad*, el proyecto no supone incrementar la carga tributaria global, es decir, mantiene el nivel del año 2006, que corresponde al 15. 8% del PIB, con lo cual, se entraría a sustituir unas rentas con otras, modificando la composición de la carga tributaria entre los distintos grupos de contribuyentes.

### **3. CAMBIOS PROPUESTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

#### **3.1. Características del impuesto**

El impuesto sobre la renta en Colombia es un impuesto directo, global y de periodo anual, que grava las rentas de fuente nacional y extranjera, según reglas que se explican posteriormente. Está conformado por un impuesto básico de renta y dos impuestos complementarios: remesas al exterior y ganancias ocasionales. En su diseño original, el impuesto sobre el patrimonio fue igualmente un impuesto complementario que tenía la función de gravar con un recargo las rentas capitalizadas y controlar los incrementos patrimoniales para efectos fiscales, pero este impuesto fue eliminado en 1991 por la adopción del sistema de ajustes integrales por inflación, y por la disposición constitucional del Artículo 317, el cual asigna a los municipios la renta proveniente de los gravámenes sobre la propiedad inmobiliaria. Sin embargo, el impuesto sobre el patrimonio establecido en la Ley 863 de 2003, no tiene la función de un impuesto complementario sino independiente, aun cuando económicamente tiene la misma función.

---

<sup>3</sup> Proyecto de Ley 039 de 2006, Cámara de Representantes. Exposición de motivos.

El impuesto grava lo que se considera renta disponible, es decir, admite la deducción de costos y gastos que sean necesarios, proporcionados y con relación de causalidad con la actividad productora de renta, permite la depuración de rentas exentas y tiene una especie de impuesto mínimo, a través de la renta presuntiva que es el 6% del patrimonio líquido del año anterior.

Las sociedades tienen una tarifa proporcional del 35% y una sobretasa transitoria (2002 a 2006) del 10%. Las personas naturales tienen una tarifa progresiva con un mínimo no gravado de 5 salarios mínimos aproximadamente (22.7 millones anuales para el 2006) y una tarifa marginal máxima de 35%, así como la sobretasa del 10% hasta el 2006.

### **3.2. Principales cambios propuestos en el proyecto de ley**

Uno de los principales cambios en el impuesto de renta es la propuesta de clasificarlo en tres categorías: *negocios, asalariados y extranjeros*, con distintos sujetos pasivos, bases gravables y tarifas.

Por otra parte, se propone la eliminación de los impuestos complementarios de remesas y ganancias ocasionales (estas ganancias se integran en la base del impuesto sobre al renta), así como del régimen tributario especial y los ajustes integrales por inflación. Progresivamente, se elimina la renta presuntiva, comenzando por una disminución al 5% hasta su desaparición en el año 2012.

Adicionalmente, se introducen modificaciones en los elementos que integran la estructura jurídica del impuesto, como se expone a continuación, siguiendo los elementos esenciales del impuesto: sujetos, hecho generador, base gravable y tarifas.

### Sujetos y exenciones subjetivas

*Sujeto activo.* El Impuesto sobre la renta continuaría siendo un tributo nacional, cuyo control y recaudo corresponde a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-, Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda, la cual se encuentra organizada internamente en el nivel central y en las administraciones regionales, locales, especiales y delegadas.

*Sujeto pasivo.* Como ya se advirtió, el proyecto se propone clasificar el impuesto de renta en tres grandes grupos atendiendo a los sujetos pasivos, de esta forma se contarían con las siguientes categorías de sujetos: *negocios, asalariados y extranjeros.*

*El impuesto sobre la renta para los negocios* cobijaría a las personas jurídicas y personas naturales residentes en Colombia que deriven sus ingresos de actividades distintas a un contrato de trabajo o a una relación legal y reglamentaria. Por su parte, en la categoría del *impuesto de renta para extranjeros* estarían comprendidos las personas naturales, jurídicas, sucursales, agencias y establecimientos permanentes que tengan el carácter de extranjeros no residentes. Finalmente, la categoría del *impuesto sobre la renta para asalariados* sería aplicada a las personas naturales vinculadas mediante contrato de trabajo o relación legal y reglamentaria. Esta diferenciación tiene efectos para la determinación de las bases gravables y las tarifas.

*No contribuyentes.* El proyecto presenta una lista taxativa en la cual se incluyen los actuales sujetos considerados como no contribuyentes, y algunos sujetos que actualmente pertenecen al régimen tributario especial.

***Eliminación del régimen tributario especial.*** Las entidades sin ánimo de lucro y las cooperativas que tenían un régimen tributario especial y gozaban de una exención por reinversión de sus excedentes en el objeto social, pasarían a considerarse contribuyentes de negocios como cualquier sociedad con ánimo de lucro. De esta manera, se eliminaría el régimen especial y las prerrogativas que conllevaba: tarifa reducida, exención, una base gravable especial que le permitía deducir las inversiones, la exoneración de renta presuntiva, retención y anticipo. Como consecuencia de su eliminación, pasan a ser tratados como contribuyentes del régimen general de las demás personas jurídicas en el impuesto sobre los negocios.

***Vinculación económica.*** Se definen de manera muy destacada los casos de vinculación económica y partes relacionadas, siguiendo los lineamientos del Código de Comercio y la Ley 222 de 1995, para conferirle efectos tributarios a las operaciones económicas realizadas entre ellas, como un mecanismo de control.

***Negocios.*** Se toma la definición actual de los sujetos pasivos del impuesto sobre la renta con mayor amplitud al incluir a los *entes y organizaciones con o sin personería jurídica* (Artículo 10), sin precisar en qué consiste ésta noción, por ejemplo, si incluye a las diversas formas de asociación no jurídica, uniones temporales, consorcios, cuentas en participación, contratos de asociación, fondos, fiducias, comunidades, alianzas empresariales, contratos de *joint venture*, entre otras formas de asociación temporal.

***Extranjeros.*** Sujetos sin residencia o domicilio que desarrollan actividades en Colombia y por ende obtienen renta de fuente nacional. Tratándose de personas jurídicas se utiliza la misma definición imprecisa referenciada para la renta sobre los negocios. Por otra parte, incorpora la noción de establecimiento permanente para efectos de la aplicación de los convenios para evitar la doble tributación. Se



mantienen algunas bases especiales para la explotación de películas, programas de computador, e incluye como ahora, las rentas derivadas de servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría prestada desde el exterior como rentas de fuente nacional.

**Asalariados.** En las personas asalariadas se eleva el mínimo no gravado a 7 salarios mínimos, con lo cual excluye a los asalariados que están entre 5 y 7, vale decir, entre 1.895.000 y 2.800.00 millones de pesos para el 2006, quienes dejarían de ser contribuyentes declarantes, pues su impuesto sería igual a las retenciones que les sean practicadas en el transcurso del año.

### **Hecho generador y exenciones**

Respecto al hecho generador del impuesto sobre la renta no se proponen cambios. De esta manera, los ingresos gravados ordinarios y extraordinarios realizados en el año o período gravable, de fuente nacional o extranjera, susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, continúa siendo el hecho generador del impuesto sobre la renta.

Así mismo, las reglas para determinar el tipo de ingresos gravados (renta mundial o renta nacional) tampoco sufre ninguna modificación en el proyecto de reforma. Así, las personas naturales residentes, personas extrajeras a partir del quinto año de residencia y de las sociedades nacionales tributan por las rentas nacionales y extrajeras (renta mundial); y las sociedades extrajeras y personas naturales extrajeras no residentes, solo tributan por las rentas de fuente nacional.

Atendiendo de manera específica el impuesto sobre la renta para los negocios, se define “negocios” como el desarrollo de cualquier tipo de actividad económica a

través del cual se realiza el hecho generador del impuesto. No obstante, cabe advertir que los hechos generadores de los impuestos complementarios al de renta se eliminan, por tanto, ya no habría impuesto de remesas por giros al exterior de utilidades. Sin embargo, la propuesta de reforma no define cuál es el tratamiento que debe darse a las utilidades que fueron reinvertidas para conseguir la exoneración del impuesto, pero aún no han completado el término exigido, es decir, cinco años.

Sobre las ganancias ocasionales, la consecuencia de la eliminación del impuesto complementario es que pasan a ser gravadas como renta ordinaria, vale decir, se aumenta el impuesto de las personas naturales que tienen rentas extraordinarias o calificadas actualmente como ganancias ocasionales, que por lo demás, no admiten la detracción de costos ni deducciones. Este sería el caso de los ingresos producto de la venta de activos fijos, donaciones, herencias, loterías, etc. Así mismo, para las sociedades, los premios de loterías pasarían a una tarifa del 32%.

En relación con los criterios para entender realizado el ingreso, se continuaría aplicando causación como regla general, y el sistema de caja como la excepción, por ejemplo para los asalariados.

La reforma utiliza la denominación de ingreso no gravado como una forma para otorgar un tratamiento exentivo a ciertos ingresos relacionados taxativamente en el artículo 21 del Proyecto de Ley. Este es el caso del componente inflacionario de los intereses y demás rendimientos; de la prima por colocación de acciones si se contabiliza como superávit de capital no susceptible de distribuirse como dividendo; de los dividendos y participaciones percibidos por los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean personas naturales residentes en el país, sucesiones ilíquidas de causantes que al momento

de su muerte eran residentes en el país, o sociedades nacionales, siempre que correspondan a utilidades que hayan sido declaradas en cabeza de la sociedad; el valor de las indemnizaciones por daño emergente, en dinero o en especie que se reciban en virtud de seguros de daño para sustituir el activo patrimonial perdido, hasta concurrencia del valor asegurado, siempre no se trate de activos que dieron derecho a la deducción por inversión; lo recibido por concepto de gananciales, , entre otros.

### **Base gravable y exenciones**

El procedimiento para la depuración de la base gravable es modificado en el proyecto de reforma, de la siguiente manera:

***Ingresos totales.*** En es punto de partida para la depuración de la renta, y comprende, como en la actualidad, los ingresos percibidos durante la vigencia fiscal respectiva, de carácter ordinarios y extraordinario.

***Ingresos no gravados.*** En este punto se debe hacer una remisión a la lista taxativa incorporada en el artículo 21 del proyecto de reforma. Al respecto es necesario destacar la reincorporación del concepto de componente inflacionario para sustituir el efecto de la inflación dentro de los intereses ganados. También se incluye la diferencia en cambio y los intereses obtenidos por inversiones en el sector financiero, entidades de economía solidaria, títulos de deuda pública, bonos y papeles comerciales, de manera que los intereses de fuentes distintas estarían gravados totalmente. El componente inflacionario se define como el porcentaje que resulte de dividir la tasa de inflación del respectivo año gravable certificada por el DANE, por la tasa de captación más representativa del mercado en el mismo periodo certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Por otra parte, se mantienen los dividendos como no gravados, con una fórmula más simple: renta gravable de la sociedad menos impuesto liquidado por la sociedad, el resultado es el máximo distribuible como no gravado. Así mismo, se mantienen distintas formas de estimular la capitalización de utilidades y otras formas para no gravarlas, pero exige que se contabilicen separadamente para efectos de control.

### Costos

De manera general se mantiene el criterio de costo contable.

*Costo de activos movibles.* Se admite el juego de inventarios solamente para personas naturales, y para los demás negocios se exigen inventarios permanentes o cualquier otro método de reconocido valor técnico, autorizado por la DIAN.

Los métodos de valoración aceptados son el PEPS, promedio ponderado, identificación específica y el RETAIL. El método escogido para la valoración de los inventarios, deberá aplicarse en la contabilidad de manera uniforme y consistente durante todo el año gravable, por un término no inferior a tres (3) años gravables, debiendo reflejarse en cualquier momento del período en la determinación del inventario y el costo de ventas. Al cabo de este término, si el sujeto pasivo cambia de método de valoración, debe conservar los soportes que dieron lugar al cambio, debidamente certificados por el representante legal y contador público o revisor fiscal según el caso. Adicionalmente se exige que el valor del inventario detallado de las existencias al final del ejercicio, debe coincidir con el total registrado en los libros de contabilidad y en la declaración de renta.

Respecto a las mercancías de fácil destrucción o pérdida, se reduce el porcentaje autorizado para disminuir en el inventario inicial al 3 %, pues en la normatividad vigente se autoriza la deducción hasta de un 5 %. Adicionalmente, se mantiene la posibilidad de deducir un mayor porcentaje cuando se demuestre la ocurrencia de hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito.

*Costo de activos fijos.* Si se trata de bienes muebles se estableció como regla general, el costo de adquisición más las mejoras; y tratándose de inmuebles se conservan los lineamientos de las disposiciones vigentes pero con un mayor desarrollo. Así, el costo de activos fijos de bienes inmuebles se determina por el precio de adquisición o el costo declarado en el año inmediatamente anterior, más el costo de las construcciones, mejoras, reparaciones locativas no solicitadas como deducción y el de las contribuciones por valorización. Por otra parte, se sigue aceptando el autoavalúo o el avalúo catastral como costo fiscal, con las mismas limitaciones actuales.

Respecto de los bienes intangibles será el costo de adquisición demostrado para los activos incorpóreos concernientes a la propiedad industrial y a la literaria, artística y científica, tales como patentes de invención, marcas, good will, derechos de autor u otros intangibles adquiridos a cualquier título. El costo de los bienes incorpóreos formados por el contribuyente, concernientes a la propiedad industrial, literaria, artística y científica, tales como patentes de invención, marcas, good will, derechos de autor y otros intangibles, se presume constituido por el treinta por ciento (30%) del valor de la enajenación. Para que proceda este costo, el respectivo intangible deberá figurar en la declaración de renta del contribuyente correspondiente al año inmediatamente anterior al gravable y estar debidamente soportado mediante avalúo técnico.

**Otros costos específicos.** Mantiene las reglas especiales como actualmente lo consagra el ET par la diferencia en cambio, la ganadería, la agricultura, las ventas a plazos, las compañías de seguros, la fiducia mercantil, las titularizaciones y los contratos de servicios autónomos.

**Costos estimados y presuntos.** Mantiene una regla de costos estimados o presuntos cuando existan indicios de que el costo informado por el contribuyente es real o cuando no se conozca el costo de los activos enajenados y no se pueda determinar por otros medios directos. En este caso, el costo presunto se redujo del 75% al 60% del valor de la venta, como un mecanismo de fiscalización, cuando sea pertinente.

### **Gastos o deducciones**

Restringe el criterio para las deducciones pues solo acepta los gastos con relación de causalidad directa, ya no con la actividad, como esta en las normas vigentes, sino con el ingreso, con lo cual, los gastos de administración no serían deducibles, como tampoco lo serían los impuestos, contribuciones o tasas. Solo serían deducibles las regalías.

Permite la deducción del 100% de las inversiones en activos fijos y software en el año de su adquisición pero no habría lugar a la deducción por depreciación. Esta situación podría generar pérdidas en tales años, y una diferencia entre la renta comercial y la renta gravable, donde tal diferencia, si se reparten los dividendos, podría ser gravada en cabeza del socio y, eventualmente una doble tributación en los años posteriores.

Las pérdidas se pueden compensar en cualquier año, sin limitación, pero en el año en que existan suficientes rentas deberán ser imputas totalmente. De todas maneras, se mantienen las restricciones a las pérdidas de inventarios, activos fijos y de cartera. El proyecto de reforma crea un régimen de transición para las depreciaciones, amortizaciones y pérdidas que vienen en proceso de deducción mientras se agotan.

En relación con los gastos laborales se mantiene la deducción condicionada al pago de los aportes parafiscales. Frente a los gastos en el exterior y pagos realizados a la casa matriz y diferencia en cambio se mantienen las limitaciones actuales.

#### **Requisitos para la aceptación de costos y gastos**

1. Realización en el año (criterio de causación). No modifica la situación actual.
2. Relación de causalidad directa con el ingreso. Se modifica pues actualmente se permite la deducción de los gastos con relación de causalidad con la actividad productora de renta y no con el ingreso, lo cual limita los conceptos susceptibles de deducción.
3. Deben ser necesarios y proporcionados con cada actividad, ya no en función de la costumbre mercantil.
4. Soportados con factura o documento equivalente con el cumplimiento de los requisitos legales. No modifica la situación actual.
5. Pago oportuno de los aportes parafiscales
6. Haber practicado retención en la fuente a la tarifa vigente es una nueva exigencia general, que actualmente solo existe respecto de los pagos al exterior.

**Renta líquida.** Las rentas líquidas especiales se consideran en los costos y gastos. Actualmente se califican como rentas líquidas especiales los contratos de servicios autónomos, ventas a plazo, cuya especialidad se mantiene.

**Renta presuntiva** Se mantiene la renta presuntiva pero se reduce al 5% el patrimonio líquido del año anterior, y se establece su disminución y progresivamente hasta desaparecer en el año 2012.

**Renta gravable.** Se mantiene la comparación patrimonial como mecanismo de control.

**Tarifas.** La tarifa para la renta de negocios se reduce a 32%, pero transitoriamente durante los dos primeros años, es decir, 2007 y 2008 las tarifas serán del 34% y 33% respectivamente. Adicionalmente, se elimina la sobretasa.

**Descuentos tributarios.** Se mantiene el *tax credit*, es decir, los contribuyentes nacionales que perciban rentas de fuente extranjera, sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta, el pagado en el extranjero sobre esas mismas rentas, siempre que el descuento no exceda del monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas.

Se eliminan el descuento por reforestación, el de las empresas colombianas de transporte internacional y el IVA pagado en la adquisición de maquinaria pesada para la industria básica. Sin embargo, se crean dos nuevos descuentos: el IVA pagado en la construcción de vivienda de interés social hasta 40 UTV y las inversiones realizadas en acciones de alta bursatilidad del sector agropecuario, hasta el 1% de la renta líquida gravable.



**Pagos.** Se mantiene la estructura de los anticipos, es decir, los contribuyentes del impuesto de renta están obligados a pagar un 75% del impuesto de renta, determinado en su liquidación privada, a título de anticipo del impuesto de renta del año siguiente al gravable. En el caso de contribuyentes que declaran por primera vez, el porcentaje de anticipo será del 25% para el primer año, cincuenta por ciento (50%) para el segundo año y 75% para los años siguientes.

**Retención.** Respecto a la retención, se cambia el criterio para fijar las tarifas. En el actual estatuto se autoriza al gobierno a establecer nuevos conceptos de retención respecto de los pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario un porcentaje que no puede exceder del 3%. Ahora, la ley fija directamente el porcentaje, pero el gobierno puede reducirlo, esto, para salvar la legalidad de fijar retenciones para los no obligados a declarar, dado que para ellos el monto de las retenciones es el impuesto definitivo, y conforme a la jurisprudencia de la Corte Constitucional, es el legislador y no el gobierno vía reglamento quien debe regular estos aspectos

En relación con las tarifas de retención, se simplifica para la retención de salarios pues se eliminan las deducciones, exenciones e ingresos no constitutivos, y se deja solo el procedimiento dos en el cual se establece un porcentaje fijo para aplicarlo durante todo el semestre. Se reducen las tarifas: para los honorarios y comisiones al 8%, la de ingresos y compras al 3%, baja al 6% para rendimientos financieros, al 15% la de indemnizaciones no salariales y se fija en el 32% la retención para pagos al exterior.

Se definen los conceptos de retención directamente en la ley, que antes eran definiciones doctrinales. Se mantiene la regla fijada por la Ley 1066 de 2006, de exigir el cumplimiento del deber formal de declarar aun en los meses donde no se

haya efectuado retención, y la de pagar so pena de considerar la declaración como no presentada.

Los certificados de retención para asalariados se expedirán automáticamente por la DIAN. Por lo demás, se mantienen los procedimientos y términos para tramitar las devoluciones, imputaciones o compensaciones de saldos a favor.

En la regulación de las retenciones se advierte un error pues se establece una retención de los dividendos pagados a extranjeros.

## **RENTA DE ASALARIADOS**

- Se eleva el mínimo no gravado y se reducen las tarifas marginales a dos: 15% y 32%
- Se mantiene el criterio de caja para la percepción de los ingresos
- Se eliminan los beneficios tributarios, salvo pensiones
- Se continua con el criterio de gravar todo ingreso que provenga de la relación laboral o legal y reglamentaria
- Se eliminan los ingresos no constitutivos de renta y ganancia ocasional como es el caso de los aportes a fondos de pensiones
- Se eliminan las deducciones por salud, educación, alimentación e intereses de vivienda
- Se elimina el listado de las rentas exentas consignado en el artículo 206 del ET, y solo se conserva con tal calidad las pensiones y las cesantías
- Se elimina la obligación de presentar declaración para los asalariados y la certificación de las retenciones la expediría automáticamente la DIAN

## RENTAS DE EXTRANJEROS

El tratamiento general para los extranjeros determina que se gravan con el impuesto de renta a la tarifa general aplicable a los negocios, es decir, el 32 %, las rentas obtenidas por personas jurídicas o en general de cualquier ente u organización extranjero, con o sin personería jurídica, personas naturales no residentes en el país y por sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte, provenientes de cualquier actividad desarrollada en Colombia, a través de agencias, sucursales u otras formas de establecimientos permanentes.

Cuando las sociedades u otras entidades extranjeras sean beneficiarias de rentas sujetas a impuestos en Colombia, que no correspondan a las operaciones desarrolladas en el país por su sucursal, estarán sometidas a retención en la fuente por concepto de pagos al exterior, a título de impuesto de renta.

Adicionalmente, se estableció un listado de actividades que también se someten a la tarifa general, dentro de los siguientes parámetros:

- Las rentas mixtas que se originan en el transporte aéreo, marítimo, terrestre y fluvial prestado en forma regular entre lugares colombianos y extranjeros.
- Las rentas derivadas de la explotación de películas cinematográficas en el país, tributan sobre una base del 60% del monto de las regalías o arrendamientos percibidos por dicha explotación.
- Las rentas derivadas de la explotación de programas de computador dentro del país, a cualquier título, tributan sobre una base del 80% de la remuneración percibida por dicha explotación.

- Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, bien sea que se presten en el país o desde el exterior.

Se eliminan las tarifas diferenciales como la que hoy día son aplicables a profesores, haciendo extensiva la aplicación en estos casos de la tarifa general del 32%.

## **ASPECTOS PROCEDIMENTALES**

Los procedimientos de gestión o administración de los impuestos, aplicables también al impuesto sobre la renta, como fiscalización, determinación, recaudo, discusión, cobro coactivo y los procedimientos especiales para la devolución o compensación de saldos a favor o de pago de lo no debido, en general, no son objeto de modificaciones importantes, por lo que es válido afirmar que el procedimiento mantiene su estructura. Dentro de los cambios más notables, se debe advertir el aumento del término de revisión de las declaraciones privadas a dos años y medio, y se reduce el término para fallar el recurso de reconsideración de un año a seis meses. Finalmente, como innovación, vale la pena mencionar que se introducen las notificaciones por medio electrónico, como una forma de modernizar el procedimiento conforme a los avances tecnológicos.

## **ASPECTOS DEL RÉGIMEN SANCIONATORIO**

El régimen sancionatorio se mantiene muy similar al actual. Uno de los principales cambios, y por demás negativo, es la eliminación de las diferencias de criterio entre la administración y los sujetos pasivos, sobre el derecho aplicable, como eximente de sanción por inexactitud, con lo cual, de manera automática siempre habrá

sanción por inexactitud, aun cuando la razón se deba a situaciones de interpretación del derecho aplicable. Por otra parte, dicha sanción se reduce, pasando del 160% al 120%.

#### **4. IMPLICACIONES DEL PROYECTO PARA EMPRESAS (JURÍDICAS Y NATURALES)**

Concepto de negocio. Incorpora el concepto de negocio por exclusión de toda actividad diferente a la relación laboral. Con lo cual, iguala el tratamiento de las personas naturales y jurídicas que desarrollen las mismas actividades, salvo el mínimo no gravado que corresponde a 140 UTV y al cual aplica una tarifa de cero.

La consecuencia es que para las persona naturales que estén dentro del tope se elimina el impuesto, pero a partir de allí, la tarifa se eleva abruptamente al 32% perdiendo toda progresividad, lo cual no se compadece de la caracterización de las organizaciones informales de personas naturales que se encuentran en tal franja. Sería conveniente mantener la progresividad en la tarifa de las personas naturales que derivan sus ingresos de fuentes distintas al contrato de trabajo.

*Concepto de ente u organización como sujeto pasivo del impuesto.* Esta denominación carece de certeza, pues una serie de formas de asociación que no se constituyen como personas jurídicas podrían quedar como contribuyentes, dependiendo del alcance que le de la DIAN a tal denominación. Sería conveniente precisar o eliminar esta denominación.

*Disminución de la tarifa para las sociedades.* La disminución de la tarifa nominal es sin duda un beneficio directo, aun cuando transitoriamente solo se reduce un punto frente a la tarifa actual, como quiera que la sobretasa solo regia hasta el 2006 y para el 2007 la tarifa volvía a ser del 35%. De esta manera, la disminución al 34%

opera para el 2007, del 33% para el 2008, y del 32% a partir del 2009. Sin embargo, si a lo anterior sumamos la disminución del impuesto al patrimonio aun cuando su ámbito es muy reducido (contribuyentes con un patrimonio superior a 3000 millones) y la eliminación del impuesto de remesas, se concluye que la disminución de la carga tributaria es significativa.

***Ampliación de la base gravable por las deducciones.*** Sin embargo, por otro lado sin decirlo expresamente, la reforma tiende a modificar el concepto de renta disponible, en cuanto permite solo la deducción de gastos con relación de causalidad directa con los ingresos, con lo cual, no se permitiría la deducción de gastos indirectos, concepto en el cual se enmarcan todos los gastos administrativos, y esto representa una ampliación de la base gravable muy importante y con un amplio margen de interpretación para restringir los gastos. Esta modificación no ha sido explícita, no se ha calculado su impacto, pero es desafortunada porque aumenta la carga tributaria efectiva.

***Eliminación de los ajustes integrales por inflación.*** Dados los niveles de inflación por debajo de un dígito, y la posibilidad de deducir las inversiones en activos fijos en el año de su adquisición, se elimina con razón los ajuste integrales por inflación, pero se recupera entonces el concepto de componente inflacionario, para gravar solamente el monto de intereses reales, descontada la inflación.

***Inversiones.*** Uno de los cambios más notables y que implica un sacrificio fiscal más importante es la posibilidad de deducir el valor total de las inversiones en activos fijos y software en el año de su adquisición. Esta modificación sin embargo, puede originar de un lado perdidas en la inversión, y de otro, una diferencia entre la utilidad comercial y la renta gravable, con lo cual, se podrían generar efectos de doble tributación en el reparto de los dividendos. Por otro lado se restringe el

concepto de inversión y se circunscribe a los en activos fijos y software, dejando por fuera otras formas de inversión en intangibles y desarrollo tecnológico.

**Beneficios tributarios.** Se elimina radicalmente casi todos los beneficios fiscales, incluso los que se establecieron en el año 2002, o se limita su alcance aplicándolas solo a inversiones efectuadas hasta el 2006(energía eólica, turismo, ect). La eliminación de beneficios, cubre hasta los concedidos a los asalariados, si bien la orientación es correcta, el impacto es abrupto y eleva el nivel de tributación considerablemente en el caso de asalariados. En el caso de las empresa se pierden beneficios por proyectos de investigación en ciencia y tecnología, innovación tecnológica, inversiones en medio ambiente y las donaciones a entidades sin ánimo de lucro.

**Inversiones extranjeras.** Si bien se reduce el impuesto como ya se advirtió, por la eliminación del complementario de remesas, la reducción de la tarifa de renta, así como la reducción de la base del impuesto de patrimonio y la eliminación del impuesto de timbre, por otro lado, no se armonizan la normatividad tributaria interna con las decisiones de la Comunidad Andina. Por otra parte, el concepto de establecimiento permanente se incorpora pero solo para efecto de tratados internacionales y se mantiene el régimen de precisos de transferencia.

**Otras erogaciones.** Ningún impuesto será deducible para efectos del impuesto de renta, ni siquiera el 80% de ICA y predial que actualmente se pueden deducir siempre que tengan relación de causalidad con la actividad productora de renta. Al igual que hoy, la deducción de salarios está condicionada al pago oportuno de los aportes parafiscales.

*Normas transitorias sobre depreciaciones y armonizaciones.* Para aquellos bienes e inversiones que venían depreciándose y amortizándose se mantiene un periodo de transición, en el cual se conserva el derecho a continuar con las depreciaciones y amortizaciones.

*Elimina el impuesto de ganancias ocasionales.* El cambio sobre este aspecto se da en el sentido no de eliminar el gravamen sino de integrar estas rentas en el impuesto sobre la renta, que tiene relevancia especialmente para personas naturales, pues se gravarían estos ingresos producto por ejemplo de la venta de sus activos fijos, una herencia o donación, tales ingresos se acumularían con el ingreso ordinario, y por ello, se generaría un aumento de la base gravable y consecuentemente del impuesto a pagar.

## **5. ASPECTOS POSITIVOS Y NEGATIVOS, DEBILIDADES Y BONDADDES**

### **Aspectos Positivos, bondades del proyecto**

*Reducción de la tarifa.* Considerando que Colombia tiene una de las tarifas más altas, en contravía de la tendencia general, es claro que la reducción de la tarifa contribuye a mejorar las condiciones de competitividad de nuestras empresas.

*Estímulo a la Inversión.* En este punto la posibilidad de deducir la inversión en activos fijos y en software constituye, sin duda, un estímulo al ensanchamiento y la ampliación de la capacidad productiva de las empresas.

*Supresión de impuestos.* La eliminación de impuestos como timbre, patrimonio y remesas, los cuales aumentaban la presión fiscal, envía un mensaje muy positivo en el sentido de reducir en conjunto la carga tributaria de los empresarios.



*Simplificación normativa.* Simplificar el Estatuto Tributario. La idea de una ley mediante la cual se expida el Estatuto es muy loable, sin embargo, la forma de hacerlo, como un trabajo apurado por el propio Ministerio de Hacienda y sin suficiente análisis de cuáles serán las normas derogadas deja algunas dudas sobre la normatividad vigente, por lo cual se trata de un aspecto susceptible de mejorar.

*Simplificación en renta y retención.* Subyace una idea de simplificación del impuesto sobre al renta mediante la eliminación de muchas deducciones y exenciones, lo cual, sin duda, contribuye a hacer menos complejo el impuesto, al igual que sucede con el impuesto de los asalariados.

*Los incentivos tributarios.* Al respecto, las medidas propuestas pueden verse como algo positivo en cuanto contribuyen a restablecer el principio de generalidad del impuesto. Sin embargo, por otro lado, hacerlo de una manera abrupta lesiona el principio de confianza, con base en el cual algunos inversionistas habían tomado decisiones con un horizonte más largo y que, de repente, se recorta de manera drástica. Igualmente, renunciar a utilizar esta herramienta de política fiscal es discutible, por ejemplo, para estimular al sector privado a que contribuya a desarrollar actividades socialmente deseables como la educación, cultura, deporte, desarrollo científico y tecnológico, y proyectos de investigación en ciencia, tecnología e innovación y en desarrollo ambiental.

*UVT para actualizar cifras.* Como mecanismo de actualización automática de todas las cifras constituye una herramienta adecuada, y se supera el viejo sistema de actualización periódica de valores absolutos.

## **Negativos.**

*El tratamiento de las personas naturales de negocios es inequitativo.* Tratar las actividades de las personas naturales como sociedades, especialmente en la tarifa, resulta inequitativo frente a las personas naturales que tienen una relación laboral, pues muchas personas naturales, dado nuestra estructura socio-económica, deberían asimilarse más bien a personas naturales que a sociedades, teniendo en cuenta, además, que de este modo no se desestimularía el crecimiento de las Pymes. En este sentido, podrían adoptarse medidas más estandarizadas y orientadas a simplificar el impuesto en este segmento.

*Desestimula las donaciones, con formas de contribuciones solidarias, del sector empresarial a causas sociales, culturales, de desarrollo científico y tecnológico y de educación.*

*Restricción de la deducción de gastos generales.* La restricción del criterio para deducir los gastos en cuanto sólo se permite la deducción con relación de causalidad directa con los ingresos, y no los gastos indirectos con la actividad, constituye en la práctica una ampliación de la base gravable.

*Desestímulo a la generación de conocimiento en ciencia, tecnología, innovación tecnológica y educación.* Por ejemplo, el mayor gravamen por importar profesores extranjeros por períodos de hasta de 4 meses, cuya tarifa aumenta de 7 a 32%.

*Encarecimiento de la importación de tecnología.* Con el aumento del gravamen a la asistencia técnica y los servicios técnicos de 10 a 32%.

*Derecho tributario internacional.* No hay aportes en este terreno, salvo el tema del establecimiento permanente, pero se desconocen los compromisos adquiridos con

la comunidad andina, cuando la perspectiva inmediata con los procesos de integración y los acuerdos comerciales, como el TLC, es inminente.

*Eliminación de la diferencia de criterio en sanción por inexactitud.* Prácticamente, toda discusión con la DIAN sería objeto de sanción independientemente de los argumentos del contribuyente.

*Desaprovecha la posibilidad readoptar la figura de consultas vinculantes.* Debería utilizarse la figura de la consulta vinculante para ciertos temas de mayor significación a opción del contribuyente.

---

## **6. COMPARACIÓN CON EL PROYECTO DE CAMBIO RADICAL**

---

*Fusión y escisión de sociedades.* Mantiene el criterio actual de que estas operaciones no generan implicaciones tributarias, pero amplía sus efectos a la figura de la disminución de capital, extendiéndola no solo a las sociedades sino también a los socios.

*Renta de Negocios y salarios.* No utiliza esta clasificación, se mantiene el impuesto sin hacer esta distinción, aunque en la práctica, resulta muy similar al tratamiento actual.

*Servicios técnicos y asistencia técnica sólo en el país.* Restringe el gravamen en estos casos a los servicios prestados en el país, a diferencia del actual Estatuto y del proyecto del gobierno que mantienen el gravamen sobre estos servicios aun cuando se presten en el exterior.

*Sujetos pasivos.* A diferencia del proyecto del gobierno, que considera las sucesiones ilíquidas como renta de negocios, mantiene el tratamiento actual, pero hace distinciones tratándose de rentas de capital, para excluirlas del gravamen como a los contribuyentes ordinarios. Así mismo, precisa mejor los sujetos, sin utilizar la figura tan imprecisa del proyecto gubernamental sobre entes y organizaciones con o sin personería, y mantiene el régimen de los cónyuges como sujetos pasivos independientes, que el proyecto del gobierno no menciona.

*No contribuyentes.* Incluye en esta categoría a todas las entidades sin ánimo de lucro que hoy pertenecen al régimen tributario especial, así como los fondos parafiscales, patrimonios autónomos, los consorcios y las uniones temporales.

*Hecho generador.* Define el hecho generador de una manera similar e incluye la tenencia de patrimonio para sustentar la renta presuntiva. Dentro de la renta de fuente nacional, toma la lista actual, con algunas precisiones.

*Base gravable.* Utiliza la clasificación del proyecto entre negocios y salarios, pero incluye una tercera, que sin decirlo, correspondería a rentas de capital,. Posteriormente, incluye el concepto de rentas mixtas para aludir no a rentas obtenidas por una combinación de capital y trabajo, sino para referirse a las personas naturales que objetan rentas de salario y rentas de negocios o de otras fuentes, de manera que se obtenga un impuesto global por las diferentes actividades.

*Salarios.* Mantiene los beneficios actuales: aportes fondos, auxilios de alimentación, prestaciones sociales, cesantías de manera progresiva, pensiones pactadas a 50 smlmv, intereses de leasing, 25% acotado a 4m millones.

*Mantiene el criterio de ingreso no constitutivo de renta.* A diferencia del proyecto del gobierno que los califica como ingresos no gravados. Sin embargo, en esencia, mantiene los mismos conceptos: dividendos de capitalizaciones, venta de acciones sin condiciones, componente inflacionario, dividendos y utilidades distribuidos a socios que ya hubieren pagado el impuesto.

*Rentas exentas.* Aportes a pensiones, bonificaciones por denuncias, pensiones, sucesiones, interés de titularizaciones, rentas exentas.

*Deducciones especiales.* Mantiene la deducción actual por inversiones en activos fijos por el 30% de la inversión en activos fijos, incluidas las adquiridas mediante leasing, hasta 24 millones de intereses de préstamos de vivienda, avalúos catastrales o auto-avalúo, rentas fiscales, saldos fiscales por amortizar a 31 diciembre de 2006, que no tenga contrapartida, debe ser por ajuste por inflación, pérdidas fiscales en exceso de renta presuntiva, películas 40% y programas de computador 20%.

*Costos.* No desarrolla este concepto, suponiendo que hace parte de la base de depuración del ingreso para obtener la renta gravable. Utiliza el criterio de que todo sería deducible como costos, salvo la norma de restricción que sería taxativa.

*Deducciones.* Tampoco desarrolla este concepto como género, aun cuando lo supone en la determinación de la renta gravable, por la mención que hace de ellas. Utiliza el criterio de que todo sería deducible, salvo lo que se restringe de manera expresa; por ello, serían deducibles todos los impuestos, tasas y contribuciones, y todo lo que tenga relación de casualidad directa o indirecta con la actividad productora de renta y menciona específicamente los que se efectúan usualmente dentro de la

práctica comercial en la actividad, incluyendo los impuestos, tasas y contribuciones, los salarios que hayan pagado y los aportes parafiscales.

*Costos y gastos no deducibles.* Sin retención, sin relación de causalidad directa o indirecta con la actividad productora de renta, incluyendo las prácticas comerciales y los impuestos, salarios con aportes parafiscales, costos y gastos con IVA cuando sea superior a 120 y no este en régimen común.

*Recursos adicionales.* Retos de los fondos, diferencia entre avalúo comercial por encima del 75%, incremento patrimonial no justificado, pasivos inexistentes.

*Renta presuntiva.* Reduce la tarifa al 4%, sobre patrimonio contable incluido superávit. Exclusiones para secuestrados, concordatos, sociedades en liquidación, como actualmente, durante tres años, 100 millones de una (1) casa de habitación, período improductivo las cauciones y aportes en sociedades.

*Tarifas.* 35% tarifa margen, personas naturales 20, 29, 35%.

*Descuentos tributarios.* Impuesto pagado en el exterior y empresas de transporte internacional.

*Precios de transferencia.* Mantiene en general el régimen actual, con pequeñas variaciones.

*Retención en al fuente.* A diferencia del proyecto gubernamental, mantiene el método actual de establecer una facultad general para el gobierno para establecerlas con una tarifa máxima del 35% y una facultad adicional para reducirlas cuando en los sectores se demuestre que se producen saldos a favor

recurrentes; en la retención en la fuente por salarios, a diferencia del proyecto, mantiene los procedimientos uno (1) y dos (2). Los asalariados no declararían por sus ingresos laborales sometidos a retención, pero los declararían a partir de un tope de ingresos de 20 millones y patrimonio de 120 millones.

Se propone la creación de una dependencia dentro del Ministerio de Hacienda encargada de emitir los conceptos jurídicos y resolver los recursos de reconsideración.

---

## **7. RECOMENDACIONES CÁMARA DE COMERCIO**

Con base en las anteriores consideraciones, me permito sugerir las siguientes recomendaciones para formular al proyecto de ley:

**Deducción de gastos.** Ampliar el concepto de gastos deducibles, a aquellos que tengan relación de causalidad con la actividad productora de renta, conforme al actual artículo 107 del Estatuto<sup>4</sup>. Sin embargo, para evitar que la doctrina oficial de la DIAN utilice su facultad interpretativa para restringir las deducciones, sería conveniente, mencionar expresamente algunos gastos para reiterar su deducibilidad, por ejemplo, los impuestos, tasas y contribuciones pagadas conforme a las disposiciones legales, las inversiones en desarrollo científico, tecnológico, de innovación tecnológica y de formación educativa. (Artículo 19 numeral 4 del proyecto).

---

<sup>4</sup> Artículo 107 del ET: “Las expensas necesarias son deducibles. Son deducibles las expensas realizadas durante el año o periodo gravable en el desarrollo de cualquier actividad productora de renta, siempre que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta y que sean necesarias y proporcionadas de acuerdo con cada actividad.

**Beneficios tributarios.** Si bien, a partir del principio de generalidad y para hacer más equitativo y competitivo el sistema tributario, es conveniente reducir los beneficios tributarios, por esas mismas razones, es conveniente diferenciar y por tanto, mantener incentivos que constituyen herramientas de política fiscal idóneas y convenientes. Por ejemplo, estimular el ahorro de los asalariados en la adquisición de vivienda, en la formación de sus pensiones, en los gastos de salud y educación, constituyen sin duda, propósitos meritorios que ameritan un tratamiento tributario deseable, si bien pueden acotarse con ciertos criterios que puede definir la propia ley. Así mismo, estimular que las empresas proporcionen auxilios generales a sus empleados dirigidos a fomentar la educación, o subvencionar alimentación, salud o pensiones, igualmente acotados con criterios que limiten el uso de tales beneficios, constituyen una forma de estimular las contraprestaciones dirigidas a propósitos de seguridad social de los trabajadores de ingresos medios y altos.

Un segundo segmento en el cual, es conveniente la política de incentivos tributarios, es en la generación de conocimiento, dada la importancia estratégica para el país de generar condiciones para que los empresarios inviertan en mejorar las condiciones para crear nuevos conocimientos científicos y sus aplicaciones tecnológicas y de innovación tecnológica, incluida la formación educativa de alto nivel de sus empleados. Para tal fin, deben mantenerse o actualizarse los incentivos actuales al desarrollo de proyectos de investigación en desarrollo científico, tecnológico, de innovación tecnológica y de formación educativa, bien a través de inversiones en las propias empresas o a través de donaciones a entidades sin ánimo de lucro.

---

*La necesidad y proporcionalidad de las expensas debe determinarse con criterio comercial, teniendo en cuenta las normalmente acostumbradas en cada actividad y las limitaciones establecidas en los artículos siguientes”.*

---



Un tercer segmento de beneficios tributarios se refiere a aquellos que fueron establecidos en la ley 788 de 2002, en cuanto, su reciente aprobación significa expresar una política de largo plazo que afectaría la confianza de los inversionistas en las instituciones colombianas, si bien pueden reducirse en su alcance o precisarse en su alcance o requisitos, terminarlás abruptamente como lo pretende el proyecto, constituye un mensaje desafortunado para la inversión.<sup>5</sup> En las mismas condiciones estarían los usuarios de zonas francas a partir de la ley 1004 de 2005.

**Las entidades sin ánimo de lucro.** El tratamiento tributario de las empresas sin ánimo de lucro puede resultar muy drástico cuando muchas de estas entidades lo que en realidad hacen es sustituir al Estado en el cumplimiento de finalidades sociales que no alcanza a cubrir el estado, más aún cuando, conforme a las nuevas reglas, estas entidades tributarían sobre las donaciones, sin derecho a deducir su propio uso, cuando por otro lado, tampoco serían deducibles para el donante. De manera, que cabría, considerar a algunas de ellas como no contribuyentes, si bien exigiendo requisitos que garanticen su verdadera destinación a fines sociales. De todas maneras las entidades sin ánimo de lucro que desarrollan actividades industriales y comerciales deben ser tratadas como contribuyentes del régimen general para no generar privilegios injustificados.

**Donaciones.** Por razones similares, no es conveniente que se desestime la solidaridad mediante al cual, los empresarios cumplen sus responsabilidades sociales, apoyando a entidades sin ánimo de lucro que desarrollan actividades de

---

<sup>5</sup> Artículo 18 ley 788 de 2002: venta de energía eléctrica con base en recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas, transporte fluvial, hotelería, ecoturismo, plantaciones forestales, leasing, productos medicinales, software, enajenación de predios destinados a fines de utilidad pública y servicios de sismicidad

beneficio social, impidiendo su deducción. En conclusión, podrían condicionarse de forma que se garantice su adecuado uso a través de las entidades que cumplan ciertos requisitos legales, sujetos a supervisión o revisión por parte de la DIAN.

**Ciencia y tecnología.** Es estratégico por su papel en la productividad y en la competitividad, mantener o mejorar incluso los incentivos para que el sector productivo invierta en desarrollo científico, tecnológico, de innovación tecnológica y de formación educativa especializada de alto nivel, incluyendo las tecnologías limpias que protejan y recuperen el medio ambiente.

**Las derogatorias.** El proyecto propone derogar todas las normas no incluidas (artículo 3 del proyecto), sin embargo, no aparece un inventario de tales normas y sus efectos deben ser analizados con detalle, por ejemplo, las recientes normas sobre estabilidad jurídica, zonas francas, aprobación del convenio con España para evitar la doble tributación y todas las normas de carácter tributario incluidas en leyes especiales perderían vigencia

**Consulta vinculantes.** La facultad de la DIAN para interpretar las normas tributarias siempre han ocasionado polémicas, porque la legislación ofrece muchas posibilidades de interpretación y la calidad de la interpretación oficial ocasiona variaciones interpretativas. Por tal razón, se propone que se adopte la figura de la consulta vinculante, esto es, que para ciertos temas significativos, como beneficios tributarios, proyectos de infraestructura, inversión extranjera, la interpretación de la DIAN tuviese efectos vinculantes al caso planteado, vale decir, que el contribuyente tuviese seguridad de que tal interpretación no sea modificada posteriormente<sup>6</sup>. Una variante de esta propuesta se plantea por el proyecto de

---

<sup>6</sup> La ley general tributaria (Ley 58 de 2003) adopta esta figura.

cambio radical que ubica la oficina jurídica dependiendo del Viceministro de Hacienda, es decir, independizándola del director de la DIAN<sup>7</sup>.

**Régimen simplificado:** varios países latinoamericanos han adoptado un régimen tributario simplificado para las personas naturales que desarrollan actividades comerciales de ingresos bajos que comprende los impuestos de renta, IVA e ICA e incluso los aportes de seguridad social, que podría implantarse en Colombia<sup>8</sup>. Aquí se intentó adoptar mediante el Régimen unificado de impuestos (RUI) en la ley 397 de 1997, pero fue

**Retención.** La facultad para el gobierno de establecer retenciones debe acompañarse con el hecho de que las retenciones cuando constituyen impuesto definitivo, solo puede establecerlas el legislador, como lo ha reiterado la Corte Constitucional. La posibilidad de revisar los porcentajes, en los casos en los cuales se pueda demostrar que en un sector específico el porcentaje no concuerda con las utilidades, lo cual se refleja en saldos a favor constantes, como lo propone el proyecto de cambio radical, resulta conveniente. Igualmente, debería facilitarse el procedimiento de compensar por el propio agente retenedor los errores en la aplicación de los porcentajes.

**Procedimiento.** Podría simplificarse el procedimiento administrativo, dado que el propósito de que tres oficinas diferentes puedan revisar el caso, no cumple la finalidad de otorgarle al contribuyente mayores garantías de independencia e imparcialidad, por lo cual, sería interesante analizar la posibilidad de independizar esta función de la DIAN, con lo cual se reducirían los litigios en la jurisdicción

---

<sup>7</sup> Proyecto de ley “*Por el cual se reforma el estatuto tributario y se dictan otras disposiciones*”, artículo 397.

<sup>8</sup> En Colombia se intentó adoptar con el RUI (régimen unificado de impuestos) pero fue declarado inconstitucional por la Corte Constitucional, por defectos legales que pueden superarse con una mejor ley, que respete la reserva de ley en temas tributarios

contencioso administrativo porque se elevaría la calidad de las discusiones en la vía gubernativa, retomando la idea de cambio radical, que por lo demás opera en otros países como Argentina y España.

**Sanciones.** Es indispensable mantener la exoneración de la sanción cuando se trate de errores de apreciación o diferencias de criterio sobre la interpretación del derecho aplicable, siempre que las cifras y los hechos se encuentren declarados por el contribuyente.<sup>9</sup>

**Código Tributario.** Como quiera que como lo ha dicho el gobierno, este proyecto no pretende aumentar la carga tributaria actual (15.8% del PIB) y que lo que se propone es mejorar la calidad de nuestro sistema tributario, se propone mantener por un año más la normas transitorias y para adoptar un verdadero Código Tributario, que no solamente se refiera a los impuestos nacionales, sino que cubra igualmente todo el sistema tributario, incluyendo tanto los impuestos de las entidades territoriales, como las demás tasas y contribuciones, incluyendo toda la parafiscalidad, y como quiera que la competencia de expedir códigos es exclusiva del Congreso<sup>10</sup>, se propone, constituir una comisión redactora del código tributario, con expertos que provengan del sector académico y participación del sector productivo y la secretaría técnica de la DIAN, que pueda apoyarse en distintos modelos existentes<sup>11</sup>, para que en el término de 8 meses elabore un proyecto para su discusión en el Congreso.

---

<sup>9</sup> Artículo 647 del Estatuto Tributario

<sup>10</sup> Constitución Política. Artículo 150 numeral 2

<sup>11</sup> Modelo de Código tributario para América Latina. CIAT. Ley General Tributaria de España (ley 58 de 2003), Ordenanza Alemana.



# LOS EFECTOS DE LA REFORMA TRIBUTARIA PARA EL SECTOR EMPRESARIAL Y LAS PERSONAS.

Horacio Ayala Vela X-2006

## I. ANTECEDENTES

El Gobierno Nacional radicó en el Congreso de la República el Proyecto de Ley 039 del 28 de Julio de 2.006, "Por la cual se Sustituye el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales"

A raíz de la presentación de este Proyecto, la Cámara de Comercio de Bogotá ha solicitado un concepto en el cual, de acuerdo con los términos de referencia, se identifiquen *"los principales cambios en los impuestos de **Patrimonio, Gravamen a los Movimientos Financieros, timbre, y regímenes especiales** (zonas francas, zonas especiales económicas de exportación, etc.) y sus implicaciones sobre los contribuyentes (empresas y personas naturales), bondades y debilidades de la propuesta y recomendaciones"*.

## II. METODOLOGÍA

Para cumplir con los objetivos requeridos por la Cámara de Comercio de Bogotá, el presente informe desarrolla los siguientes temas, en el orden indicado:

1. Análisis comparativo de la situación actual de cada uno de los impuestos mencionados en los antecedentes, de acuerdo con la legislación vigente y la prevista en el Proyecto de Ley presentado por el Gobierno.
2. Análisis comparativo de la situación tributaria vigente para los llamados regímenes especiales, entre ellos los que rigen para las zonas francas y las zonas especiales económicas de exportación, y la prevista en el Proyecto de Ley.
3. Explicaciones y comentarios acerca de las implicaciones positivas y negativas que se pueden prever de los cambios propuestos, para los contribuyentes, tanto personas naturales como jurídicas.
4. Recomendaciones con relación a las propuestas formuladas por el Gobierno.

## III. ALCANCE DEL PROYECTO

A pesar de que, aún antes de su presentación, el Proyecto ha venido siendo anunciado como una reforma estructural, su contenido sólo modifica los impuestos de carácter nacional incorporados en el Estatuto Tributario, a saber:

- Impuesto sobre la renta y sus complementarios de:
  - Remesas
  - Ganancias Ocasionales
- Impuesto de Patrimonio
- Impuesto de Timbre Nacional
- Impuesto sobre las Ventas
- Gravamen a los Movimientos financieros

En consecuencia no toca otros gravámenes, como los que afectan las importaciones -con excepción del IVA externo- ni los impuestos territoriales.

#### **IV. CAMBIOS EN IMPUESTOS ESPECÍFICOS**

El siguiente análisis resume las modificaciones a los impuestos mencionados en los antecedentes, propuestas en el Proyecto de Ley.

##### **1. Impuesto Al Patrimonio.**

**Situación Presente.** Este impuesto fue creado a través de la Ley 863 de 2.003, para los contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta que el primero de Enero de cada año tengan un patrimonio líquido superior a tres mil millones de pesos (\$ 3.344.378.000 ajustados para el año 2.006). La tarifa es del 3 por mil sobre el valor del patrimonio líquido. De acuerdo con la ley que lo estableció, el impuesto sólo rige para los años gravables 2.004, 2.005 y 2.006.

**Situación Propuesta.** El Proyecto de Ley no propone extender la vigencia de este impuesto o modificarlo en algún sentido. En consecuencia, aún con esta reforma, se esperaría que el impuesto no rija a partir del año 2.007. No obstante, en diversas ocasiones funcionarios del Gobierno Nacional, incluso el Presidente de la República, se han pronunciado en el sentido de que, fuera del texto de la Reforma Integral, el Gobierno tiene la intención de proponer al Congreso, en un proyecto separado, un impuesto de patrimonio de características similares al que está vigente, destinado a financiar la seguridad nacional. Inclusive se ha indicado que los límites de la base gravable serían los mismos vigentes hasta el año 2.006, aunque no se ha especificado cuál sería la tarifa aplicable.

##### **2. Gravamen a los Movimientos Financieros.**

**Situación Presente.** A pesar de que originalmente fue creado en forma temporal, para financiar necesidades coyunturales específicas, a partir del año 2.001 este impuesto fue establecido de manera permanente. Su objeto consiste en gravar la disposición de recursos que se encuentran en las cuentas y depósitos en las instituciones financieras, así como los débitos a las mismas

cuentas. La tarifa general de tres por mil, establecida en la Ley 633 de 2.000, fue elevada en forma provisional a cuatro por mil para los años 2.004 a 2.007, a través de la ley 863 de 2.003.

El régimen vigente contempla una larga lista de exenciones de este impuesto, principalmente vinculadas con transacciones realizadas por las entidades públicas y por las instituciones vigiladas por la Superintendencia Financiera. Contiene igualmente una exención de carácter general, sobre los retiros de las cuentas de ahorro destinadas de manera exclusiva a la financiación de vivienda, limitada a la mitad del salario mínimo mensual vigente en cada año; para el año 2.006 el límite es de \$ 4.250.000.

**Situación Propuesta.** El texto propuesto por el Gobierno transcribe casi en su integridad las disposiciones contenidas en el Estatuto Tributario, excepto que introduce las siguientes dos importantes modificaciones:

- i) Mantiene de manera permanente la tarifa de cuatro por mil, y en consecuencia ésta no sería reducida en un punto desde el año 2.008, como está previsto en las normas que rigen actualmente.
- ii) Elimina la exención sobre los retiros de las cuentas de ahorro destinadas a la financiación de vivienda, sustituyéndola por otra sobre los retiros efectuados desde todas las cuentas de ahorro abiertas en entidades financieras, aunque éstas no tengan una destinación especial. La exención estaría limitada al equivalente de 143 UVT mensuales y ampara sólo una cuenta por cada titular.

Las UVT son Unidades de Valor Tributario que, siguiendo un modelo vigente desde hacer varios años en Chile, el proyecto propone como mecanismo para actualizar los valores tributarios absolutos; el valor inicial señalado en la propuesta oficial es de \$ 20.000 por unidad, de manera que el límite mensual en pesos propuesto para la nueva exención del GMF sería de \$ 2.860.000.

### 3. Impuesto de Timbre Nacional

**Situación Presente.** Este impuesto sobrevive a los de estampillas y papel sellado vigentes prácticamente desde la época de la colonia. En el régimen actual, grava los instrumentos públicos y privados, incluyendo los títulos valores, en los cuales se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción de obligaciones, así como su prórroga o cesión. La tarifa general es de 1,5% sobre el valor del respectivo contrato, pero existen tarifas especiales para determinados actos, algunas señaladas en valores absolutos, como en el caso de los cheques, visas, pasaportes, licencias, certificaciones y autenticaciones. El impuesto de timbre no se causa cuando el respectivo documento está sujeto al impuesto de registro creado por la Ley 223 de 1.995 con destino a los



departamentos. El Estatuto Tributario contiene una lista de 56 actos o documentos exentos del impuesto de timbre.

**Situación Propuesta.** En la página 5 de la Exposición de Motivos que acompaña el articulado, el Gobierno manifiesta su intención de eliminar el impuesto de timbre. Esta intención se concreta en el artículo 3 del Proyecto, según el cual, las normas legales que no se encuentran incorporadas en el nuevo estatuto no tienen aplicación. Por consiguiente, aunque no se menciona de manera clara y expresa en el texto, la reforma propuesta elimina el impuesto de timbre nacional.

## **V. CAMBIOS EN LOS RÉGIMENES ESPECIALES**

**Situación Presente.** El régimen vigente en materia de impuesto sobre la renta contiene una amplia lista de entidades exceptuadas del régimen general, que en consecuencia gozan de regímenes especiales. Estas excepciones presentan diferentes modalidades, que pueden tomar la forma de reducción de los gravámenes, mecanismos especiales para determinar las bases, exenciones de los impuestos y aún la exclusión de la calidad de contribuyentes. Dentro de las principales entidades o actividades que gozan de regímenes especiales se cuentan las siguientes, que hemos dividido en tres categorías:

### **a). No contribuyentes del Impuesto:**

- Fondos de Inversión de Capital Extranjero
- Fondos de Inversión, de Valores y Fondos Comunes
- Consorcios y Uniones Temporales

### **b). Tarifas Reducidas o Bases Gravables Parciales.**

- Corporaciones, asociaciones y fundaciones sin fines de lucro
- Entidades gremiales
- Cooperativas, sus asociaciones, uniones, confederaciones, etc.
- Cajas de Compensación Familiar
- Fondos de Empleados
- Fondos Mutuos de Inversión
- Zonas Francas
- Zonas Especiales Económicas de Exportación
- Zona del Eje Cafetero
- Zona del Río Páez

### **c). Exención Total**

- Empresas Editoriales
- Licoreras y Loterías
- Servicios Hoteleros
- Producción de Energía Eólica

- Transporte Fluvial
- Ecoturismo
- Nuevas Plantaciones Forestales
- Bosques maderables y aserrios
- Leasing para Vivienda
- Servicios de Sísmica para el Sector de Hidrocarburos

**Situación Propuesta.** Como principio general el Proyecto propone eliminar todos los beneficios tributarios, con excepción de los otorgados recientemente, porque, de acuerdo con las explicaciones de la Exposición de Motivos, “...la abolición de estos últimos compromete la credibilidad y estabilidad jurídica del sistema tributario nacional”. Los efectos de los cambios propuestos en el Proyecto de Reforma Tributaria serán analizados a continuación de acuerdo con las modalidades que revisten las categorías enunciadas.

**a) No Contribuyentes del Impuesto.** Dentro de la lista de entidades que no son sujetos del impuesto sobre la renta, incluidas en la propuesta, se echan de menos los Fondos de Inversión de Capital Extranjero, los Fondos de Inversión, de Valores y los Fondos Comunes, que en consecuencia pasarían a estar gravados con el régimen ordinario. Por el contrario, aparece en la lista de no contribuyentes el Banco de la República, que en la legislación vigente se clasifica como entidad exenta, y los fondos Mutuos de Inversión que pertenecen al régimen especial.

Además, frente al nuevo concepto incorporado en el Proyecto, que considera sujetos pasivos del impuesto de renta para los negocios a todos los contribuyentes nacionales o extranjeros que desarrollen cualquier tipo de actividad generadora de ingresos, con o sin personería jurídica, quedarían incluidos dentro de este grupo los consorcios y las uniones temporales, sin que el Proyecto defina cuál sería la suerte tributaria de sus miembros.

**b) Tarifas Reducidas o Bases Gravables Especiales.** De las entidades clasificadas hoy en el Régimen Especial, las Corporaciones, Asociaciones y Fundaciones sin ánimo de lucro, las entidades del sector cooperativo y las asociaciones gremiales serían gravadas sobre todas sus rentas, a las tarifas ordinarias. Lo mismo ocurriría con las cajas de compensación familiar y los fondos de empleados, que hoy sólo pagan impuesto de renta respecto de sus actividades industriales y de mercadeo.

Conviene agregar, que el Proyecto de Reforma suprime la posibilidad de que los contribuyentes del régimen general deduzcan en la determinación de sus rentas las sumas donadas a las entidades sin fines de lucro, planteando aún más difícil la situación para estas instituciones.

**Zonas Especiales.** Las siguientes zonas o territorios gozan de beneficios especiales, que serían abolidos en el nuevo estatuto, según se explica a continuación:

i). *Zonas Francas*. En el régimen vigente están exentas del impuesto de renta, beneficio que se extiende a los usuarios de zonas francas industriales que sean personas jurídicas. No obstante, la Ley 1.004 de 2.005 sustituyó este beneficio por una tarifa reducida de impuesto de renta de 15 por ciento, que regiría a partir del año 2.007 para los usuarios operadores, industriales de bienes e industriales de servicios que sean personas jurídicas. Esta medida no llegaría a regir si se aprueba el nuevo estatuto en la forma propuesta, de manera que los usuarios de zonas francas quedarían sujetos a las tarifas ordinarias del impuesto de renta.

También quedarían gravados con el impuesto de renta y sujetos a retención en la fuente los pagos y transferencias al exterior por intereses y servicios técnicos que realicen las personas jurídicas instaladas en zonas francas industriales, que hoy están exentos del impuesto de renta y lo estarían de remesas a partir del 1 de Enero de 2.007.

En relación con el impuesto sobre las ventas, las materias primas, partes, insumos y bienes terminados que se vendan desde el territorio aduanero nacional a usuarios industriales de bienes o servicios de zona franca, o entre éstos, quedarían gravados a la tarifa especial de 10 por ciento; actualmente están exentos.

ii). *Zonas Especiales Económicas de Exportación*. La Ley 677 de 2.001 creó un régimen especial para estas zonas, que están comprendidas por los municipios de Buenaventura, Cúcuta, Valledupar e Ipiales. Dentro de su jurisdicción, los proyectos que resulten elegibles gozan del mismo tratamiento tributario previsto para los usuarios industriales de bienes y servicios de las zonas francas, analizados en la sección precedente. El beneficio se extiende igualmente a los pagos al exterior por concepto de intereses y servicios técnicos. El estatuto propuesto revoca estos beneficios.

Adicionalmente, la ley contempla una exención del impuesto sobre la renta y complementarios para los proyectos de infraestructura calificados como elegibles en estas zonas, con relación a los ingresos derivados de las actividades ejercidas dentro de las mismas. Todos estos beneficios quedarían abolidos según el nuevo estatuto.

iii). *Zona del Eje Cafetero*. A raíz del sismo ocurrido en esta zona, la Ley 608 de 2.000 otorgó una exención, cuyo monto disminuye con el tiempo, para las nuevas empresas allí establecidas; el plazo para constituir las sociedades venció el 31 de diciembre de 2.005, pero como el término del beneficio se extiende por diez años, algunas empresas gozan todavía del mismo. Los socios

o accionistas de las sociedades inversionistas gozan igualmente de exención del impuesto de renta sobre los dividendos o participaciones, a condición de que los reinviertan en la empresa por un término no inferior a cuatro años. Otra ventaja para los inversionistas consiste en la posibilidad de solicitar la devolución o compensación del IVA pagado en la compra o importación de maquinaria y equipo dentro del año siguiente a su instalación.

La propuesta del Gobierno deroga todas las disposiciones que no se encuentren incorporadas dentro del nuevo estatuto, de manera que los mencionados beneficios quedarían abolidos a partir de la vigencia de la nueva ley.

*iv). Zona del Río Páez.* El régimen tributario especial para esta zona, que ha sido objeto de varias modificaciones, constituye uno de los más generosos otorgados en la legislación colombiana, tanto en el impuesto de renta como en el IVA y aún en los aranceles. A pesar de que inicialmente cobijaba las inversiones realizadas hasta Junio de 1.999, su radio de acción temporal y territorial se fue ampliando y por tal motivo se mantienen algunas exenciones, que quedarían abolidas con el nuevo estatuto, en la medida que no contempla un tratamiento especial para esa zona ni prorroga el hoy vigente.

- c) Exención total.** Dentro de la larga lista de exenciones totales, unas llevan varios años de vigencia y otras son recientes. El Proyecto, como se indicó antes, propone mantener las otorgadas en las disposiciones más recientes, aboliendo todas las demás, con excepción de las cesantías y las pensiones de jubilación, cuyo monto, por el contrario, se extiende sin límite. No obstante, de las exenciones tradicionales se mantiene la que beneficia a las licoreras y las loterías, mediante una medida que desgrava sus ingresos. Por el contrario, se eliminaría la otorgada en las reiteradas leyes del libro a las empresas editoriales.

Para las exenciones recientes que mantendrían su vigencia, los beneficios se otorgarían sólo respecto de las inversiones realizadas antes de que entre en vigencia el nuevo estatuto, no para las nuevas. Además, los términos originalmente concedidos se recortarían en la mayoría de los casos, como se indica a continuación:

- a) Venta de energía eléctrica eólica, por biomasa o residuos agrícolas: diez años desde la vigencia de la nueva ley. El término actual es de quince años.
- b) Transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado: diez años desde la vigencia de la nueva ley. El término actual es de quince años.
- c) Servicios hoteleros prestados en hoteles construídos entre el 1º de Enero de 2003 y el 31 de Diciembre de 2006: diez años desde la vigencia de la

nueva ley. El término actual es de treinta años y cubre los hoteles construidos entre el 1º de Enero de 2.003 y el 31 de Diciembre de 2.017.

- d) Servicios hoteleros prestados en hoteles remodelados y/o ampliados entre el 1º de enero de 2003 y el 31 de diciembre de 2006: diez años desde la vigencia de la nueva ley. El término actual es de treinta años y cubre los hoteles remodelados y/o ampliados entre el 1º de Enero de 2.003 y el 31 de Diciembre de 2.017.
- e) Servicio de ecoturismo: diez años desde la vigencia de la nueva ley. El término actual es de veinte años.
- f) Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, incluida la guadua: diez años desde la vigencia de la nueva ley. En el régimen actual no tiene término. El mismo beneficio cubre las inversiones en nuevos aserríos y las plantaciones de árboles maderables, que tampoco tienen término definido.
- g) Los nuevos contratos de leasing de inmuebles construidos para vivienda, con una duración no inferior a diez (10) años: por el término de duración del contrato. En el régimen vigente cubre los contratos suscritos hasta el 31 de Diciembre de 2.012.
- h) Nuevos productos medicinales y software, elaborados en Colombia y amparados con nuevas patentes: diez años desde la vigencia de la nueva ley. El término actual podría extenderse, porque en el régimen vigente los diez años se cuentan desde el 1 de enero de 2.003.
- i) Servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos: cinco años desde la vigencia de la nueva ley. El término de vigencia se extiende, porque en el régimen vigente los cinco años se cuentan desde el 1 de enero de 2.003.
- j) Nuevos cultivos de tardío rendimiento en cacao, caucho, palma de aceite, cítricos, y frutales: diez años contados a partir del inicio de la producción. La vigencia del beneficio se extiende, porque en el régimen actual sólo se otorga hasta el 31 de Diciembre de 2.014, límite que no aparece en la propuesta.

## **VI. COMENTARIOS SOBRE LAS IMPLICACIONES DE LOS CAMBIOS**

### **1. Comentarios generales.**

En términos generales el proyecto apunta en la dirección que había sido anunciada desde antes de su presentación, es decir: i) reducción sustancial del número de artículos del Estatuto Tributario (de más de 1.100 a menos de 300); ii) eliminación de la gran mayoría de los beneficios, exenciones y tratamientos especiales; iii) eliminación de los impuestos de remesas y de timbre nacional y eliminación gradual de la renta presuntiva; iv) reducción de las tarifas del impuesto sobre la

renta para las sociedades; v) ampliación de la base del IVA; y vi) reducción del número de tarifas del IVA.

Sin embargo, en algunos casos el patrón que se utiliza en el desarrollo de las propuestas resulta excesivamente severo, conduciendo en ciertos casos a incrementos exagerados en los gravámenes, especialmente de las entidades sin fines de lucro, los asalariados de ingresos medios y los trabajadores independientes. Durante las discusiones públicas que ha suscitado el Proyecto, los funcionarios del Gobierno han admitido la modificación de algunos aspectos, que podrían tener efectos importantes en la tributación de los empresarios y de los asalariados.

**2. Bondades del Proyecto.** Para tratar de identificar los aspectos positivos de la reforma, tomamos como parámetros los cuatro atributos sobre los cuales está montada, según expresa la Exposición de Motivos, a saber: Simplicidad, Competitividad, Sostenibilidad y Equidad.

**Simplicidad.** La extensión de los textos indicaría que la propuesta simplifica el Estatuto Tributario, lo cual facilita su manejo y consulta y adicionalmente debe mejorar la seguridad jurídica, en la medida que un número inferior de normas reduce la necesidad de interpretaciones. No obstante, algunos de los artículos del nuevo texto son muy extensos en espacio y muy amplios en su contenido, circunstancia que podría exigir igualmente amplias y detalladas reglamentaciones. La eliminación de muchos regímenes especiales, de algunas tarifas del IVA y del régimen de ajustes integrales por inflación, también pueden calificarse como aportes a la simplicidad, igual que la creación de las Unidades de Valor Tributario - UVT-, que sin duda facilitarán los ajustes anuales de los valores impositivos absolutos.

**Competitividad.** La tarifa de renta propuesta de 32 por ciento -así como las transitorias de 34 y 33 por ciento previstas para los años 2.007 y 2.008, respectivamente- se encuentran dentro de los rangos que se manejan en el ámbito internacional, inclusive en los países que compiten con el nuestro en la atracción de la inversión. Desde esta perspectiva la propuesta resulta competitiva, pero además contiene otros elementos nuevos que apuntan en esa dirección. Por ejemplo, la eliminación de los impuestos de remesas y de timbre, la reglamentación de los Acuerdos Anticipados de Precios, para el régimen de Precios de Transferencia y la introducción de restricciones al mecanismo conocido internacionalmente como subcapitalización o endeudamiento excesivo, que tributariamente favorece el crédito frente a la inversión de capital.

**Sostenibilidad.** Una de las condiciones que persigue el Proyecto es el mantenimiento de los niveles actuales de recaudos, para no afectar aún más la situación fiscal, en especial la del gobierno central. De manera que es de suponer

que, al menos con la propuesta original, el Gobierno está garantizando sus ingresos, aunque las cifras publicadas no son muy ilustrativas al respecto. Surgen dudas, no obstante, acerca de la forma como serán compensadas las disminuciones en los recaudos derivadas de las concesiones que el Presidente de la República ha venido haciendo públicamente, en los distintos foros empresariales, a medida que se discute el proyecto de reforma.

**Equidad.** En la medida que las tarifas se reducen y se suprimen los tratamientos privilegiados, el régimen tributario resulta más justo, porque la gran mayoría de los contribuyentes paga los mismos gravámenes. Adicionalmente, los tratamientos privilegiados son utilizados muchas veces de manera abusiva, por contribuyentes a quienes no están dirigidos, lo cual distorsiona la competencia legítima, restando neutralidad al sistema tributario. Este es el aspecto más positivo que contiene el Proyecto en términos de equidad. Existen sin embargo algunas reservas acerca de la forma como la propuesta enfrenta la equidad en un sentido más amplio, tema que será contemplado más adelante, en el análisis de las desventajas de las propuestas oficiales.

**Otras Bondades.** En el presente año termina la vigencia de la sobretasa del 10% del impuesto de renta, cuyo efecto real para las empresas es superior a la ya mencionada reducción de las tarifas generales. En términos prácticos, la disminución total de la tarifa para el año gravable 2.007 sería de 4,5 por ciento (de 38,5% a 34%); 5,5 por ciento para el año 2.008 y 6,5 por ciento para los años 2.009 y siguientes. A esto debe agregarse el efecto positivo que origina la propuesta del proyecto que permite la deducción del valor total de los activos fijos y el “software” en el año de adquisición. Aunque en esencia no se trata de una exención, sino de un mecanismo para acelerar la depreciación y amortización de estos activos, es indudable que el mecanismo aporta beneficios a los empresarios, en la medida que pueden utilizar, sin costo financiero, los recursos que deberían destinar al pago del impuesto de renta. También se agrega a la lista de ventajas la eliminación gradual de la renta presuntiva.

Igualmente es ventajosa la reducción del número de tarifas del IVA y la eliminación de un número importante de productos y servicios hoy incorporados en la lista de excluidos del impuesto. Estos productos, que en la práctica son gravados sobre los insumos y servicios que intervienen en su producción y distribución, se encuentran en desventaja frente a sus similares importados, que llegan totalmente libres de impuestos. También es positiva, no sólo desde el punto de vista económico sino para la simplificación y agilización de los trámites, la eliminación del impuesto de timbre nacional.

### **3. Desventajas del Proyecto.**

**Regresividad.** Aunque no se trata de una consecuencia exclusiva de la propuesta, el Proyecto mantiene y aún agudiza la regresión del impuesto sobre la renta en Colombia. En efecto, de acuerdo con las cifras publicadas por la DIAN, el 95,5 por ciento del impuesto de renta se recauda a través de las sociedades, lo cual significa que se determina mediante tarifas planas. Quiere decir, que todos los socios y accionistas, sin consideración a su tamaño, pagan impuesto sobre sus utilidades a la misma tarifa. El Proyecto propone asimilar a negocios todas las actividades realizadas por los trabajadores independientes, de manera que, de ser aprobado, este grupo de contribuyentes se sumaría a la lista de contribuyentes sujetos a tarifas proporcionales y no progresivas.

**Deducción de Gastos.** Una de las medidas que ha originado mayores críticas es la que prohíbe la deducción de los gastos que no tengan relación directa con los ingresos, porque existe el temor de que origine el desconocimiento muchos gastos generales y de administración y ventas. El Gobierno ha anunciado que se mantendrá el criterio actual que permite deducir los gastos vinculados con las actividades productoras de renta, manifestación que debe tranquilizar a los empresarios. No obstante, subsisten dudas acerca de la actitud que tomará el Gobierno respecto de los impuestos territoriales, cuya deducción se desestima de manera expresa en los cálculos que soportan las explicaciones del Proyecto. Además, aunque se trata posiblemente de confusión en la redacción de los textos, no es claro el tratamiento que se ha pensado otorgar a aquellas inversiones que en esencia no son activos fijos sino inversiones amortizables, como las realizadas en propiedades ajenas.

**Impuesto de Patrimonio.** Por otra parte, a pesar de que la exposición de motivos se refiere a la eliminación del impuesto al patrimonio, según las normas actuales su vigencia termina en el presente año, de manera que hay que agregar a la lista de desventajas la posibilidad de que sea restablecido, tal como ha anunciado el Gobierno.

**Deducción no Neutra.** También conviene anotar, que a pesar de que la medida que permite la deducción inmediata del valor de los activos adquiridos y del “software” se califica en general como positiva, no beneficia a aquellas empresas que no requieren activos fijos por valores significativos para su operación, por ejemplo las que se dedican a la prestación de servicios.

**Eliminación de Beneficios Recientes.** Ya nos referimos antes a la eliminación de las exenciones y los regímenes privilegiados, medida que persigue imprimirle mayor neutralidad y simplicidad a los sistemas impositivos, cuantificar los gastos del Estado, medir la relación costo-beneficio de los mismos y cerrar coyunturas de evasión y elusión. No obstante, la eliminación súbita y drástica de algunos beneficios puede generar impactos muy negativos, especialmente sobre aquellos contribuyentes que han realizado inversiones significativas, estimulados por disposiciones de reciente creación. Como se indicó antes, las numerosas



exenciones creadas en la Ley 788 de 2.002 se mantienen -aunque recortando en algunos casos su vigencia- pero no sucede lo mismo con otros beneficios, de creación aún más reciente, como los otorgados a los usuarios de las zonas francas y de las zonas Especiales de Exportación, los cuales se propone suprimir.

***Regresividad para Rentas Personales.*** El análisis del articulado propuesto y de la exposición de motivos permite interpretar que los criterios de equidad y de progresividad para el impuesto sobre la renta de las personas naturales se han concebido dentro de cada uno de los grupos (asalariados e independientes) pero no respecto del conjunto general de la tributación, elevando exageradamente los impuestos de las personas naturales.

***Incrementos para Asalariados.*** En lo que toca a los asalariados, si bien es cierto se propone elevar el mínimo no gravable, las tarifas, que además llegan muy rápidamente al nivel máximo, se aplicarían a los ingresos brutos, provocando alzas efectivas en los impuestos que pueden llegar a 1.600 por ciento en algunas escalas de los ingresos medios. Además, se discrimina en contra de los trabajadores de salario integral, porque no se crea un mecanismo para exonerarlos de los ingresos equivalentes a las cesantías, lo que sí ocurre con los funcionarios del régimen tradicional.

***Tratamiento de Trabajadores Independientes.*** Los trabajadores independientes se asimilarían a negocios, para efectos de impuestos, como consecuencia de lo cual su tarifa de impuesto de renta es similar a la de las sociedades. Este mecanismo, sin antecedentes en las legislaciones, desvirtúa el principio universal de que las rentas de trabajo deben tener un tratamiento más favorable que el otorgado a las rentas de capital. Como resultado del cambio propuesto, los trabajadores independientes en Colombia pagarían impuestos determinados con tarifas proporcionales, a los niveles más altos del continente. En contraste, se propone exonerar todas las pensiones de jubilación, favoreciendo las mesadas mayores de 50 salarios mínimos mensuales, que hoy están gravadas.

***Otras Entidades.*** Dada su importancia, nos referimos nuevamente a la eliminación del denominado Régimen Especial, aplicable principalmente a las llamadas ONG, con excepción de las dedicadas a la prestación de servicios de salud y de educación superior. Esta medida resulta excesivamente drástica, porque quedarían sometidas al impuesto de renta, bajo el régimen y tarifas ordinarias, todas aquellas instituciones de utilidad común -incluyendo las cooperativas y las cajas de compensación familiar- que prestan servicios sociales en beneficio de las clases menos favorecidas. La posibilidad de gravar a los Fondos de Inversión de Capital Extranjero, Fondos de Inversión, de Valores y Fondos Comunes, debe obedecer a imprevisiones en la redacción. No puede decirse lo mismo respecto de los Consorcios y Uniones Temporales, cuya exclusión de la lista de empresas no gravadas podría obedecer a un cambio de política del Gobierno.

**Aspectos Procedimentales.** No es este informe el lugar más adecuado para comentar en detalle los cambios que contiene el Proyecto en materias procedimentales. No obstante, debido a los efectos negativos que puede tener para los contribuyentes en general, es necesario hacer alusión a la medida que propone sancionar por inexactitud a los contribuyentes, aún en aquellos casos donde los mayores valores de impuestos obedezcan a diferencias de criterio en la interpretación de las normas.

## **VII. RECOMENDACIONES.**

Algunos de los comentarios que anteceden llevan recomendaciones implícitas, en la medida que puntualizan los motivos de las observaciones a las normas propuestas; no obstante, los aspectos críticos se pueden resumir en los siguientes puntos:

- a) **De Carácter General.** Si se insiste en la introducción de esquemas o mecanismos sustancialmente diferentes a los vigentes, es necesario morigerar sus efectos poniéndolos en práctica de manera gradual y paulatina. No es conveniente trasplantar súbitamente o crear modelos cuyas bondades para nuestro entorno socio-económico no han sido demostradas.
- b) **Impuesto a las Entidades.** Las dificultades que se presentan con las entidades sin fines de lucro tienen más que ver con la falta de control sobre las mismas que con los temas tributarios. Es conveniente ejercer una rigurosa vigilancia sobre estas entidades, pero sin eliminar los beneficios tributarios para aquellas que dedican todos sus recursos y sus actividades a obras sociales en favor de las clases menos favorecidas. De la misma manera, es conveniente estimular las donaciones a favor de este tipo de entidades, permitiendo su deducción en la determinación de la renta.

No es prudente eliminar radicalmente los beneficios que el Estado recién ha otorgado a algunas actividades; es difícil que las razones vinculadas con el desarrollo social o económico que motivaron la decisión desaparezcan de manera súbita. Si las condiciones han cambiado o el Estado encuentra mejores formas de estimular esas actividades, la supresión de los beneficios debe hacerse de manera gradual, en aras de la estabilidad jurídica y de la confianza de los inversionistas.

Un impuesto general al patrimonio, con tarifa proporcional, agrava aún más el carácter regresivo del impuesto de renta para los socios y accionistas de las empresas. De llegar a implantarse, la tarifa del impuesto al patrimonio debería tener algunas escalas de progresividad, para que afecte en menor grado a los pequeños y medianos accionistas.

No es prudente eliminar la medida que exonera de la sanción por inexactitud cuando existen diferencias de criterio entre los funcionarios de la administración y los contribuyentes. Esta medida frena excesos y abiertas injusticias.

- c) **Impuesto a las Personas.** Los impuestos de los asalariados no deben ser incrementados de un año a otro de manera desproporcionada, con el único argumento del cambio de legislación. Para no sacrificar el modelo que elimina todas las exenciones, las tarifas deben graduarse, creando escalas intermedias y extendiendo los tramos antes de llegar a la tarifa máxima. De todas maneras, en vez de reducir la base gravable, es más técnico y justo otorgar descuentos del impuesto que reflejen las cifras mínimas para suplir las necesidades básicas.

Finalmente, No existen razones de orden técnico ni económico para que los trabajadores independientes tributen a la misma tarifa de las sociedades. La ausencia de un contrato laboral no convierte las rentas de trabajo de los trabajadores independientes en rentas de capital. En consecuencia, las tarifas del impuesto de renta de los trabajadores independientes deben ser las mismas de los trabajadores asalariados.